

百济神州有限公司

已审财务报表

2021年度

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110002432022761007448
报告名称:	百济神州有限公司年报审计
报告文号:	安永华明(2022)审字第 61119809_A01 号
被审(验)单位名称:	百济神州有限公司
会计师事务所名称:	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 27 日
报备日期:	2022 年 04 月 27 日
签字人员:	王宁(110002432715), 吕翠翠(110002430353)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

	页 次
审计报告	1 - 7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 9
合并利润表	10 - 11
合并股东权益变动表	12 - 13
合并现金流量表	14 - 15
财务报表附注	16 - 130
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	131
2. 净资产收益率和每股收益	132
3. 中国企业会计准则与美国公认会计原则编报差异调节表	132 - 133



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2022）审字第61119809_A01号
百济神州有限公司

百济神州有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了百济神州有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并资产负债表，2021年度的合并利润表、合并股东权益变动表和合并现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的百济神州有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百济神州有限公司2021年12月31日的合并财务状况以及2021年度的合并经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百济神州有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61119809_A01号
百济神州有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>研发费用的截止性</p> <p>2021年度的合并财务报表确认的研发费用为人民币9,538,418千元。其中支付给合同研究组织和委托合约制造组织（统称为“外包服务供应商”）临床试验及临床前检测相关的成本占主要组成部分。</p> <p>审计与外包服务提供商相关的研发费用的计提较为复杂，因为与外包服务提供商的临床试验活动通常在较长时间内进行，每个协议中的服务涉及多个里程碑阶段。因此，确定临床试验活动的进度，并将研发费用根据临床试验活动的进度分配到每个报告期，涉及重大估计和判断，这些估计基于多种因素，包括管理层对相关临床试验活动进度的了解、已收到的发票和合同条款。这些估计的变化可能对报告期内确认的研发费用金额产生重要影响，因此我们将上述事项识别为关键审计事项。</p> <p>财务报表对研发费用确认的会计政策及披露载于财务报表附注三、16、附注三、29及附注五、39。</p>	<p>在2021年度财务报表审计中，我们针对研发费用的截止性执行的程序包括：</p> <p>（1）了解及评估管理层对研发费用确认及计提相关的内部控制，并测试其运行有效性；</p> <p>（2）复核及分析外包服务提供商的主要合同条款，抽样检查与外包服务供应商的研发进度支持性文件以及发票、付款单据等，重新计算相关进度款，以检查研发费用的准确性；</p> <p>（3）对研发费用执行截止性测试；</p> <p>（4）检查期后收到的外包服务供应商发票，并与期末计提研发费用进行比较；</p> <p>（5）根据企业会计准则评估管理层使用的计提方法的恰当性，以及合并财务报表中有关披露的充分性。</p>

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61119809_A01号
百济神州有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
与Novartis Pharma AG（“诺华”）的替雷利珠单抗合作交易	
<p>根据百济神州有限公司与诺华签订的替雷利珠单抗合作与授权协议，百济神州有限公司于2021年1月收到诺华支付的首付款美元6.5亿元。百济神州有限公司识别出两项单独履约义务：技术授权和研发服务，并对其公允价值进行评估，作为单独售价，按相对比例将交易价格6.5亿美元分摊至各单项履约义务。在收到首付款时确认与技术授权相关的收入总计4.85亿美元（折合人民币3,126,694千元）；同时对于研发服务的部分，收到首付款时计入合同负债，后续根据实际发生的成本所占预期总成本的比例确定提供服务的履约进度，按履约进度在一段期间内确认收入。截至2021年12月31日，已确认研发服务收入人民币344,646千元。</p> <p>由于百济神州有限公司确定履约义务单独售价时，对授权许可和研发服务的公允价值评估需要估计未来替雷利珠单抗商业化和研发活动现金流，涉及到复杂的估计和判断，包括收入增长率、预计临床试验成本、成本加成率、技术和获批成功概率以及折现率等，以上重大假设具有前瞻性，且易受经济环境、监管和市场状况影响，该估计的变动会对技术授权和研发服务的初始确认金额产生重大影响。此外，以上评估涉及重要职业判断和主观性，因此我们将上述事项识别为关键审计事项。</p>	<p>在2021年度财务报表审计中，我们针对与诺华的替雷利珠单抗交易执行的程序包括：</p> <p>（1）了解及评估管理层对诺华交易的交易价格分摊相关的内部控制，并测试其运行的有效性，包括管理层复核评估单项履约义务单独售价时使用的评估方法和关键参数的控制；</p> <p>（2）在安永内部评估专家的协助下，复核技术授权和研发服务公允价值评估中使用的评估方法以及关键假设；</p> <p>（3）复核技术授权和研发服务公允价值评估中使用的重要参数，与外部行业数据以及其他从第三方可获得数据比较，并对使用的重要参数执行敏感性测试；</p> <p>（4）复核合同条款，并根据企业会计准则评估管理层使用的会计处理方法的适当性，以及合并财务报表中有关披露的充分性。</p>

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61119809_A01号
百济神州有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
与Novartis Pharma AG（“诺华”）的替雷利珠单抗合作交易（续）	
财务报表对与诺华的替雷利珠单抗合作交易的会计政策及披露载于财务报表附注三、22、附注三、27、附注三、29及附注五、35。	

四、其他信息

百济神州有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

百济神州有限公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估百济神州有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百济神州有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61119809_A01号
百济神州有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对百济神州有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致百济神州有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就百济神州有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61119809_A01号
百济神州有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61119809_A01号
百济神州有限公司

（本页无正文）



中国 北京



中国注册会计师：王 宁
（项目合伙人）



中国注册会计师：吕翠翠



2022年4月27日

百济神州有限公司
合并资产负债表
2021年度



人民币千元

资产	附注五	2021年 12月31日	2020年 12月31日
流动资产			
货币资金	1	25,189,667	6,336,854
交易性金融资产	2	2,011,764	815,399
应收账款	3	3,079,850	394,123
预付款项	4	1,234,499	727,941
其他应收款	5	75,415	34,354
存货	6	1,546,532	582,605
其他流动资产	7	15,402,952	23,444,607
流动资产合计		48,540,679	32,335,883
非流动资产			
长期应收款	8	41,587	38,317
长期股权投资	9	146,318	144,588
其他非流动金融资产	10	496,261	177,374
固定资产	11	2,391,793	1,627,286
在建工程	12	1,190,719	559,702
使用权资产	13	372,456	260,831
无形资产	14	666,149	348,214
商誉		709	709
长期待摊费用	15	135,494	110,887
递延所得税资产	16	808,156	500,539
其他非流动资产	17	394,390	456,385
非流动资产合计		6,644,032	4,224,832
资产总计		55,184,711	36,560,715

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：John V. Oyler 主管会计工作负责人：Aijun (Julia) Wang 会计机构负责人：Dan Maller

John V. Oyler
John Oyler

Julia Wang
Julia Wang

Daniel Maller
Dan Maller

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百济神州有限公司
合并资产负债表(续)
2021年12月31日



人民币千元

负债和股东权益	附注五	2021年 12月31日	2020年 12月31日
流动负债			
短期借款	18	2,621,896	2,101,690
应付账款	19	2,587,910	2,129,420
合同负债	20	1,457,674	766
应付职工薪酬	21	840,427	644,163
应交税费	22	427,950	227,159
其他应付款	23	1,123,885	788,714
一年内到期的非流动负债	24	1,029,001	1,027,342
其他流动负债	25	115,736	93,459
流动负债合计		10,204,479	7,012,713
非流动负债			
长期借款	26	1,289,780	1,199,894
租赁负债	27	274,302	191,899
长期应付职工薪酬	28	49,818	52,938
递延收益	29	295,389	320,624
递延所得税负债	16	22,036	-
其他非流动负债	30	3,123,135	2,447,097
非流动负债合计		5,054,460	4,212,452
负债合计		15,258,939	11,225,165
负债和股东权益			
股东权益			
股本	31	890	796
资本公积	32	78,811,469	54,056,780
其他综合收益	33	(1,556,222)	(1,139,334)
未弥补亏损	34	(37,330,365)	(27,582,692)
归属于母公司股东权益合计		39,925,772	25,335,550
股东权益合计		39,925,772	25,335,550
负债和股东权益总计		55,184,711	36,560,715

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人: John V. Oyler 主管会计工作负责人: Aijun (Julia) Wang 会计机构负责人: Dan Maller

John Oyler
John Oyler

Julia Wang
Julia Wang

Dan Maller
Dan Maller

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百济神州有限公司
合并利润表
2021年度



人民币千元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	35	7,588,957	2,120,196
减：营业成本	35	1,061,297	473,802
税金及附加	36	54,444	38,703
销售费用	37	4,451,523	2,617,554
管理费用	38	2,080,513	1,544,928
研发费用	39	9,538,418	8,942,550
财务费用	40	204,456	93,842
其中：利息费用		208,154	148,648
利息收入		44,098	23,979
加：其他收益	41	131,915	70,655
投资收益	42	32,280	201,083
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(11,320)	(3,993)
公允价值变动收益	43	60,552	85,602
信用减值损失	44	(1,875)	(894)
资产减值损失	45	-	(12,039)
资产处置损失		(685)	-
营业亏损		(9,579,507)	(11,246,776)
加：营业外收入		23	20
减：营业外支出		4	2,091
亏损总额		(9,579,488)	(11,248,847)
减：所得税费用	47	168,185	158,116
净亏损		(9,747,673)	(11,406,963)
按经营持续性分类			
持续经营净亏损		(9,747,673)	(11,406,963)
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净亏损		(9,747,673)	(11,383,804)
少数股东损益		-	(23,159)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：John V. Oyler 主管会计工作负责人：Aijun (Julia) Wang 会计机构负责人：Dan Maller

John
Oyler

Julia
Wang

Daniel Maller
Dan
Maller

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百济神州有限公司
合并利润表 (续)
2021年度



人民币千元

	附注五	2021年	2020年
其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(416,888)	(1,613,611)
不能重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		(362,634)	(1,490,658)
设定受益计划		11,233	(52,938)
		(351,401)	(1,543,596)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		(34,747)	(67,438)
其他债权投资公允价值变动		(30,740)	(2,577)
		(65,487)	(70,015)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	(899)
综合收益总额		(10,164,561)	(13,021,473)
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		(10,164,561)	(12,997,415)
归属于少数股东的综合收益总额		-	(24,058)
每股亏损	48		
基本每股亏损 (元/股)		(8.08)	(10.49)
稀释每股亏损 (元/股)		(8.08)	(10.49)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：John V. Oyster 主管会计工作负责人：Aijun (Julia) Wang 会计机构负责人：Dan Maller

John V. Oyster
John Oyster

Julia Wang
Julia Wang

Daniel Maller
Dan Maller

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百济神州有限公司
合并股东权益变动表
2021年度



人民币千元

2021年度

	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	未弥补亏损		
一、本年年初余额	796	54,056,780	(1,139,334)	(27,582,692)	-	25,335,550
二、本年增减变动金额	-	-	(416,888)	(9,747,673)	-	(10,164,561)
(一) 综合收益总额	-	-	(416,888)	(9,747,673)	-	(10,164,561)
(二) 股东投入和减少资本	74	21,941,633	-	-	-	21,941,707
1. 发行普通股	20	582,911	-	-	-	582,931
2. 员工行权	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,867,335	-	-	-	1,867,335
4. 其他(附注五、32)	-	362,810	-	-	-	362,810
三、本年年末余额	890	78,811,469	(1,556,222)	(37,330,365)	-	39,925,772

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：John V. Oyler

主管会计工作负责人：Aijun (Julia) Wang 会计机构负责人：Dan Maller

John V. Oyler

Julia Wang
Julia Wang

Daniel Maller
Dan Maller

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百济神州有限公司
合并股东权益变动表 (续)
2021年度



人民币千元

2020年度

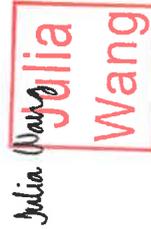
	股本	归属于母公司股东权益			未弥补亏损	小计	少数股东权益	股东权益合计
		资本公积	其他综合收益	留存收益				
一、本年年初余额	527	22,497,473	474,277	(16,198,888)	6,773,389	109,322	6,882,711	
二、本年增减变动金额	-	-	(1,613,611)	(11,383,804)	(12,997,415)	(24,058)	(13,021,473)	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	
(二) 股东投入和减少资本	246	29,378,794	-	-	29,379,040	-	29,379,040	
1. 发行普通股	23	1,102,006	-	-	1,102,029	-	1,102,029	
2. 员工行权	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	927,842	-	-	927,842	-	927,842	
4. 丧失子公司控制权	-	-	-	-	-	(24,928)	(24,928)	
5. 收购少数股东权益	-	(134,927)	-	-	(134,927)	(60,336)	(195,263)	
6. 其他(附注五、32)	-	285,592	-	-	285,592	-	285,592	
三、本年年末余额	796	54,056,780	(1,139,334)	(27,582,692)	25,335,550	-	25,335,550	

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人: John V. Oyler


John V. Oyler

主管会计工作负责人: Aijun (Julia) Wang 会计机构负责人: Dan Maller


Julia Wang


Dan Maller

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百济神州有限公司
合并现金流量表
2021年度



人民币千元

	附注五	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,941,017	2,712,695
收到的税费返还		18,225	13,559
收到其他与经营活动有关的现金	49	256,946	4,634,350
经营活动现金流入小计		9,216,188	7,360,604
购买商品、接受劳务支付的现金		9,639,252	7,434,176
支付给职工以及为职工支付的现金		4,748,539	3,025,267
支付的各项税费		350,787	234,689
支付其他与经营活动有关的现金	49	2,762,358	1,846,007
经营活动现金流出小计		17,500,936	12,540,139
经营活动使用的现金流量净额	50	(8,284,748)	(5,179,535)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		20,302,184	18,975,891
取得投资收益收到的现金		54,722	100,202
投资活动现金流入小计		20,356,906	19,076,093
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,256,315	992,075
投资支付的现金		14,967,857	39,925,362
处置子公司支付的现金净额		-	14,352
投资活动现金流出小计		17,224,172	40,931,789
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		3,132,734	(21,855,696)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：John V. Oyler 主管会计工作负责人：Aijun (Julia) Wang 会计机构负责人：Dan Maller

John
Oyler

Julia
Wang

Daniel
Maller

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

百济神州有限公司
合并现金流量表 (续)
2021年度



人民币千元

	附注五	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		22,582,634	30,021,802
取得借款收到的现金		2,702,153	2,934,654
筹资活动现金流入小计		25,284,787	32,956,456
偿还债务支付的现金		2,043,227	980,000
偿付利息支付的现金		192,448	286,231
支付其他与筹资活动有关的现金		181,906	320,495
筹资活动现金流出小计		2,417,581	1,586,726
筹资活动产生的现金流量净额	49	22,867,206	31,369,730
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(41,410)	(90,011)
五、 现金及现金等价物净增加额		17,673,782	4,244,488
加：年初现金及现金等价物余额	50	8,201,444	3,956,956
	50		
六、 年末现金及现金等价物余额	50	25,875,226	8,201,444

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：John V. Oyler 主管会计工作负责人：Aijun (Julia) Wang 会计机构负责人：Dan Maller

John
Oyler

Julia
Wang

Dan
Maller

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

百济神州有限公司（以下简称“本公司”），是一家在开曼群岛注册成立的有限公司，于2010年10月28日成立。本公司先后于2016年2月8日，2018年8月8日和2021年12月15日分别在美国纳斯达克证券交易所（“纳斯达克”），香港联合交易所有限公司和上海证券交易所（“上交所”）挂牌上市交易。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要经营活动为：研究、开发、生产以及商业化创新型药物。

于2019年12月31日，公司已发行普通股股数为801,340,698股。

于2020年度和2021年度，本公司已发行普通股股本主要变动的具体情况如下：

于2020年1月2日，本公司根据Amgen Inc.（“安进”）与本公司签订的股份购买协议，以每股普通股13.45美元（相当于每股美国存托股份174.85美元）向安进发行15,895,001股美国存托股份（相当于206,635,013股普通股）。

于2020年7月15日，本公司向特定现有投资者按照每股普通股以14.23美元（相当于每股美国存托股份185.00美元）发行145,838,979股普通股（相当于11,218,383股美国存托股份）。

于2020年度，本公司根据股权激励计划合计发行37,007,251股普通股。

于2021年9月10日，本公司按照每股普通股23.24美元（相当于每股美国存托股份302.06美元）向安进非公开发行人2,151,877股普通股（相当于165,529股美国存托股份）。

于2021年12月15日，本公司按每股普通股192.60元人民币（相当于每股美国存托股份391.68美元）完成首次公开发行股票并在科创板上市，共发行115,055,260股普通股。

于2021年度，本公司根据股权激励计划合计发行26,775,203股普通股。

于2021年12月31日，公司已发行普通股股数为1,334,804,281股，每股面值为0.0001美元。

本财务报表由本公司董事会于2022年4月27日批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况详见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布和修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第24号——科创板创新试点红筹企业财务报告信息特别规定》的披露规定编制。

本集团自成立以来专注于药物的研究及开发，并逐步进入商业化阶段，但暂未开始实现盈利。于2021年12月31日，本集团累计未弥补亏损为人民币37,330,365千元。于2021年12月31日，本集团净流动资产为人民币38,336,200千元。于2021年度，本集团经营活动现金净流出人民币8,284,748千元。截至2021年12月31日，本集团自主研发百悦泽®已在美国、中国、欧盟（EU）、英国、加拿大、澳大利亚和其他国际市场获批上市。百泽安®（替雷利珠单抗注射液）和百汇泽®（帕米帕利胶囊）也已在中国上市。通过利用本集团在中国的商业化能力，本集团获得合作伙伴的授权许可在中国市场商业化13款已获批药物。在全球临床开发及商业化能力的支持下，本集团已与世界领先生物制药公司（如安进及Novartis Pharma AG（“诺华”））建立合作，以开发及商业化创新药物。本集团其他研发管线分别处于不同的临床前及临床研究开发阶段。本集团主要通过日常经营、股东投资及银行借款等融资方法来保障日常经营活动的资金需求。本集团认为上述活动所提供或能提供的资金能够支持本集团在至少未来12个月的正常运营、研发及生产活动。因此，本集团以持续经营为基础编制本财务报表。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、股份支付、所得税和递延所得税资产的确认、研发费用资本化条件及收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本公司记账本位币为美元。本公司确定美元为记账本位币的原因是：通常以美元进行商品和劳务的计价和结算。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制合并财务报表时折算为人民币。除特殊注明外，本财务报表以人民币千元列示。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整未弥补亏损。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为其他金融负债。对于其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，根据以下组合评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失：

组合 1 应收账款组合	应收账款
组合 2 押金组合	押金、保证金及保险赔偿款等信用风险较低的应收款项
组合 3 其他组合	除以上组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，当发生有确凿证据表明无法回收或回收可能性很低的应收款项需全额或部分计提坏账准备金，如债务人破产、债务人死亡、资不抵债、无法通过诉讼或催收回收货款、现金流量严重不足等。另外，本集团每季度末按照整个存续期的预期信用损失计量坏账准备。本集团将应收账款按两个层次进行风险特征归类。其中：

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

第一次层次以客户信用评级确定组合，分为四个不同的等级，其中将中国分销商客户分为三个客户风险池，大型国有（央企）药品分销商为A等级客户；省级或地方级药品分销商，但未达到A组经销商规模的为B级经销商；其他分销商等为C等级客户；美国分销商客户为单独一个客户风险池；其他国家或地区的分销商，参照上述标准根据信用评级确定组合。

第二层次组合在第一层次组合的基础上，进一步对按信用评级确定的组合按应收账款逾期时间进行细分。

本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，维护应收账款账期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，并据此计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，基于违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露详见附注八、2。

当本集团预期不再能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 存货

存货包括原材料、在产品及半成品和库存商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按单个存货项目计提，产成品按单个存货项目计提。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，调整未弥补亏损）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净亏损进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
境外土地（注）	无限	-	-
房屋建筑物	20年	0%	5.00%
实验设备	3-5年	0%	20.00%-33.33%
机器设备	3-10年	0%	10.00%-33.33%
其他设备	3-5年	0%	20.00%-33.33%

注：本集团在美国新泽西州霍普韦尔拥有一处永久产权用地。

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 借款费用（续）

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

15. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产

无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	30年-50年
药品经销权	17个月-15年
软件	2年-10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。对自行建造的厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

在具体判断研发支出资本化时，研发药品取得中国国家药品监督管理局或国外同类监管机构颁发的正式药品注册批件或其他使得药品可以进入生产和商业化环节的批准，且同时满足上述其他开发支出资本化条件的情况下进行资本化，否则全部费用化。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值

本集团对除存货、合同资产、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 长期待摊费用

长期待摊费用，包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，在受益期限内平均摊销，并以实际成本减去累计摊销后的净额列示。

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团下属中国大陆地区子公司员工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险计划，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

本集团下属美国子公司员工参与实施一项定额供款401(k)养老金计划（“401(k)计划”）。401(k)计划涵盖所有美国雇员，并允许参与者按照税前基准递延部分年度薪酬。此外，本集团对401(k)计划作出匹配供款，并按照员工供款的100%进行匹配，但不超过员工薪酬的4%。

本集团下属瑞士子公司员工参加一项就养老、身故或残障保障的政府强制计划。该计划的养老金部分被认定为设定提存计划。雇主及雇员缴款金额根据员工薪酬的不同百分比作出供款。

除上述计划外，本集团无其他重大设定提存计划。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 职工薪酬（续）

离职后福利（设定受益计划）

本集团下属瑞士子公司运作一项设定受益计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的管理费用、研发费用、销售费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

除上述计划外，本集团无其他重大设定受益计划。

20. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型确定，详见附注十一。

对于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团的销售商品合同主要包括药品经销合同。该类销售合同通常仅包含向经销商销售药品的单一履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以将药品交付至客户指定地点的时点判断为药品控制权转移时点并确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

合作安排

本集团与其他公司的合作安排合同可能包括一项或多项履约义务，包括授予知识产权许可，提供研发服务及交付其他商品的协议安排。于合同开始日，本集团对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务。本集团需判断并确定合同中各项履约义务的单独售价，并按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。在确定履约义务的单独售价时，本集团考虑竞争对手对类似或相同产品的定价、产品的市场认可度及知名度、产品的预期使用寿命及当前市场趋势。对于各单项履约义务，本集团分别判断其是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后在履行了各单项履约义务时分别确认收入，但仅限于不受限制的对价。在满足所有有关收入确认条件之前，收到的不可退还的合同款须列报为合同负债。

授予知识产权许可

本集团于合同开始日评估授予知识产权许可是否是一项可区别于合作安排中其他履约义务的单项履约义务。授予客户的知识产权许可构成单项履约义务的，同时满足下列三项条件的，应当作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入：（1）合同要求或客户能够合理预期本集团将从事对该项知识产权有重大影响的活动；（2）该活动对客户将产生有利或不利影响；（3）该活动不会导致向客户转让某项商品。否则应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入，在当许可证转让给被许可方且被许可方能够使用并从中受益时确认为收入。

研发服务

研发服务通常包括为特定的适应症提供的研发服务。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据实际发生的成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

特许权使用费

对于授予知识产权许可协议中基于销售的特许权使用费（包括基于销售水平的付款里程碑）且该特许权使用费与知识产权许可相关的部分占有主导地位时，本集团于以下两个时点的较晚者确认收入：（1）有关销售行为已发生；（2）与特许权使用费的履约义务已全部或部分完成。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排和按照协议约定的里程碑取得收款权利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

授予知识产权许可选择权

在与其他公司的合作安排中，本集团在提供服务的同时会授予对方在未来某个时点按照合同约定价格获得本集团知识许可的选择权，本集团进一步判断该知识产权许可选择权是否构成一项重大权利。经判断后，若该选择权属于向客户提供了一项重大权利的，本集团将其认定为单项履约义务，按照整个合作协议中约定的各项履约义务单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至对应的知识产权许可选择权，并在客户行使该选择权或选择权过期孰早时，将分摊后的对应交易对价确认为收入。

23. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

25. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1） 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

26. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、15. 使用权资产和附注三、20. 租赁负债。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

26. 租赁（续）

作为承租人（续）

租赁变更（续）

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本集团对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本集团与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本集团对房屋及建筑物租赁采用简化方法：

- （1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；
- （2）减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；
- （3）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本集团不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；对于发生的租金延期支付，本集团在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产、债券投资和其他非流动金融资产。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28. 利润分配

本公司的现金股利，经董事会批准后确认为负债。

29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

单项履约义务的确定

本集团与诺华就替雷利珠单抗开展的合作研发业务中，包含授权许可和研发服务两项商品或服务承诺。由于诺华能够分别从这两项商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这两项商品或服务承诺分别与其他商品或服务承诺可单独区分，因此上述两项商品或服务承诺分别构成单项履约义务。

本集团与诺华就欧司珀利单抗开展的合作研发业务中，包含技术授权独家选择权、知识产权许可使用和研发服务三项商品或服务承诺。由于诺华能够分别从这三项商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这三项商品或服务承诺分别与其他商品或服务承诺可单独区分，因此上述三项商品或服务承诺分别构成单项履约义务。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

销售返利

本集团药品销售地包括中国大陆及美国。于中国大陆，本集团与经销商事先约定了与销售指标相关的销售返利，并根据合同约定和历史信息在销售收入确认时估计预计支付的销售返利。本集团用于确定销售返利的估计金额的假设包括经销商业绩达成及回款考核等。于美国，本集团用于确定销售返利的估计金额的假设包括政府折扣、退款、贸易折扣和津贴等。本集团定期审阅与这些估计有关的信息，并相应调整销售返利的估计金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

里程碑付款

于各项包含里程碑付款约定的协议安排开始时，本集团评估相应的里程碑是否很可能达成，且使用最佳估计方法估计计入交易价格的相关金额。当相关不确定性消除时，累计已确认的收入极可能不会发生重大转回时，里程碑相关的可变对价则被计入交易价格。本集团与开发活动有关的里程碑可能包括达到若干不同阶段的临床试验。由于达到这些开发目标涉及不明确因素，故一般于合同开始时，可变对价的确认通常受到限制。本集团将根据有关临床试验的事实和情况，评估在每个报告期期间，可变对价是否受到限制。当与开发里程碑有关的受限条件发生变化且预计与里程碑相关的收入不会发生重大转回时，可变对价将会被包括在交易价格中，并被分配至各单项履约义务。由于药品审批程序所固有的不明确因素，本集团管理层认为监管审批里程碑的达成全面受到限制，直至或得到监管批准。监管里程碑相关的可变对价将于获得监管批准的时点被包括在交易价格中。

不同履约义务的单独售价评估

当合同中包含两项或多项履约义务时，为了使分摊至每一单项履约义务的交易价格能够反映其因向客户转让已承诺的相关商品（或提供已承诺的相关服务）而预期有权收取的对价金额，本集团于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。在确定履约义务的单独售价时，本集团考虑竞争对手对类似或相同产品的定价、产品的市场认可度及知名度、产品的预期使用寿命及当前市场趋势等因素。

股份支付

本集团的股份期权计划系利用布莱克-斯科尔斯期权定价模型和二项式期权定价模型估计购股权于授予日的公允价值。期权定价模型要求输入高度主观假设数据，包括期权的预计年限和预计股价波动。授出期权的预计年限指授出期权预计发行在外的时间。本集团使用历史波动率来预计股价波动。该等假设本身具有不确定性。不同假设及判断会影响授出购股权的公允价值，相应的以权益结算的股份支付的估值结果及金额随之改变。

所得税和递延所得税资产

复杂税务法规的诠释、税法的变动以及未来应纳税收入的金额和产生时间均存在不确定性。鉴于广泛的国际业务关系以及现有协议的复杂程度，本集团根据其经营所在各国税务机关的核查结果作出合理估计。该估计金额基于多项因素，例如以前年度税务审计经验，应税实体及负责税务机关对税务法规的诠释等。

如果未来有足够的应纳税所得额可供抵减税务亏损，则就未使用的税务亏损确认为递延所得税资产。在确认递延所得税资产时，本集团管理层根据未来应税利润可能出现的时间及金额连同税务规划策略作出重大判断。递延所得税资产的可实现性主要取决于未来是否有足够的应纳税所得额。如果应纳税所得额少于预期，就可能产生大额递延所得税资产的转回，并于转回期间确认当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

设定受益计划义务的计量

本集团已将确定的设定受益计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的估算金额应当依靠各种假设条件计算支付。这些假设包括折现率、薪酬的预期增长率和其他因素。实际结果和精算假设之间所出现的偏差将影响相关会计估算的准确性。尽管管理层认为以上假设合理，但任何假设条件的变化仍将影响相关设定受益计划预计负债金额。

研发费用

本集团与第三方外包服务供应商签订合同，由后者代表本集团进行各项临床试验活动，以持续开发产品。由于上述合同中的付款条件通常与临床试验的实际进度存在时间差异，因此为保证研发费用的完整性，管理层需要对当期实际发生的费用进行估计。该估计基于多种因素，包括试验的研究计划和时间表、实验进度、实际收到的发票以及合同中的规定等。这些估计会对研发费用金额产生重大影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税	<ul style="list-style-type: none">- 被认定为增值税一般纳税人，提供服务应税收入按6%的税率计算销项税，增值税按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳；- 被认定为增值税一般纳税人的，2019年4月1日起销售货物按13%的税率计算销项税，增值税按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳。
城市维护建设税	- 按实际缴纳的流转税的7%/5%/1%计缴。
教育费附加	- 按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	- 按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	- 除部分于境内设立的子公司享受税收优惠外，企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。

于中国香港、中国台湾及境外设立的子公司需按所在国家或地区的税法规定计缴各项税费。本公司于开曼群岛注册成立，于报告期间在当地无需纳税。

2. 税收优惠

本公司下属子公司百济神州（苏州）生物科技有限公司，于2019年获得江苏省高新技术企业证书，享受企业所得税优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税，该证书自2019年至2021年有效期三年。自2019年起按15%税率计缴企业所得税。

本公司下属子公司百济神州（北京）生物科技有限公司，于2019年获得北京市高新技术企业证书，该证书自2019年至2021年有效期三年。同时于2019年被认定为北京市技术先进型服务企业，并于2020年完成二次认定，获得北京市技术先进型服务企业证书，该证书自2020至2022年有效期三年。自2019年起，企业享受企业所得税优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税。

本公司下属子公司百济神州（上海）医药研发有限公司，于2021年被认定为上海市技术先进型服务企业，享受企业所得税优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税，该证书自2021年至2023年有效期三年。2020年按25%税率计缴企业所得税，自2021年起，按15%税率计缴企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
银行存款	25,187,575	6,334,854
其他货币资金（附注五、51）	<u>2,092</u>	<u>2,000</u>
	<u>25,189,667</u>	<u>6,336,854</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,092	2,000

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团存放于中国香港、中国台湾及境外的货币资金折合人民币771,931千元和人民币336,222千元。

2. 交易性金融资产

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 低风险货币市场基金	<u>2,011,764</u>	<u>815,399</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款信用期通常为45天至90天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
六个月以内	<u>3,082,494</u>	<u>394,875</u>
减：应收账款坏账准备	<u>2,644</u>	<u>752</u>
	<u>3,079,850</u>	<u>394,123</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2021 年	<u>752</u>	<u>4,087</u>	<u>2,195</u>	<u>2,644</u>
2020 年	<u>-</u>	<u>1,189</u>	<u>437</u>	<u>752</u>

应收账款及坏账准备按类别披露如下：

	按信用风险特征组合计提坏账准备			
	账面余额		坏账准备 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
2021年12月31日	<u>3,082,494</u>	<u>100.00</u>	<u>2,644</u>	<u>0.09</u>
2020年12月31日	<u>394,875</u>	<u>100.00</u>	<u>752</u>	<u>0.19</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2021年12月31日，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
六个月以内	<u>3,082,494</u>	0.09	<u>2,644</u>

于2020年12月31日，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2020年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
六个月以内	<u>394,875</u>	0.19	<u>752</u>

于2021年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 的比例 (%)
余额前五名的应收账款总额	<u>2,464,831</u>	<u>1,710</u>	<u>79.96</u>

于2020年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 的比例 (%)
余额前五名的应收账款总额	<u>203,550</u>	<u>369</u>	<u>51.55</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年12月31日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	857,438	69.46
1年至2年	192,110	15.56
2年至3年	28,401	2.30
3年以上	156,550	12.68
	<u>1,234,499</u>	<u>100.00</u>

	2020年12月31日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	447,955	61.54
1年至2年	102,087	14.02
2年至3年	151,755	20.85
3年以上	26,144	3.59
	<u>727,941</u>	<u>100.00</u>

本集团管理层经评估认为，于2021年12月31日及2020年12月31日无需计提预付款项减值准备。

于2021年12月31日及2020年12月31日，账龄超过1年的预付款项主要与临床研究项目有关，由于临床研究项目时间较长，且合同正在执行过程中，尚未结算，本集团按照合同进度记录研发费用和应付账款。

于2021年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占预付款项 余额的比例 （%）
余额前五名的预付账款总额	<u>653,810</u>	<u>-</u>	<u>52.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项（续）

于2020年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占预付款项 余额的比例 (%)
余额前五名的预付账款总额	374,934	-	51.51

5. 其他应收款

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
其他应收款	75,415	34,354

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
1年以内	74,743	29,437
1年至2年	4	4,067
2年至3年	9	823
3年以上	784	169
	75,540	34,496
减：其他应收款坏账准备	125	142
	75,415	34,354

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
共担研发费	39,088	2,803
应收代缴员工股份支付计划行权个人所得税	26,176	21,993
押金和保证金	1,631	4,432
其他	8,520	5,126
	<u>75,415</u>	<u>34,354</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2021年12月31日	<u>142</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>125</u>
	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2020年12月31日	<u>-</u>	<u>142</u>	<u>-</u>	<u>142</u>

上述坏账准备对应的其他应收款均处于第三阶段，按照其他应收款整个存续期预期信用损失计提。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄
供应商一	36,509	48.33	共担研发费 应收代缴员工	一年以内
供应商二	26,176	34.65	行权个税	一年以内
供应商三	1,649	2.18	共担研发费	一年以内
供应商四	971	1.29	押金和保证金	一年以内
供应商五	574	0.76	共担研发费	一年以内
	<u>65,879</u>	<u>87.21</u>		

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄
供应商一	21,993	63.76	应收代缴员工 行权个税	一年以内
供应商二	3,603	10.44	押金和保证金	一到二年
供应商三	2,216	6.42	共担研发费	一年以内
供应商四	587	1.70	共担研发费	一年以内
供应商五	250	0.73	其他	一到二年
	<u>28,649</u>	<u>83.05</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
账面余额		
原材料	497,987	135,097
在产品及半成品	59,892	-
库存商品	988,653	459,547
合计	<u>1,546,532</u>	<u>594,644</u>
减：存货跌价准备	-	12,039
账面价值	<u>1,546,532</u>	<u>582,605</u>

存货跌价准备的变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年转销	年末余额
库存商品	<u>12,039</u>	<u>-</u>	<u>(12,039)</u>	<u>-</u>

2020年

	年初余额	本年计提	本年转销	年末余额
库存商品	<u>-</u>	<u>12,039</u>	<u>-</u>	<u>12,039</u>

本集团管理层结合存货可变现净值、药品剩余有效期等，对存货跌价准备进行评估。于2020年12月31日，本集团计提的存货跌价准备为人民币12,039千元。于2021年12月31日，经管理层评估，本集团持有的存货均无减值迹象，故无需计提减值准备。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无所有权受到限制的存货。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他流动资产

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
其他债权投资(注)	15,013,747	23,237,850
待抵扣进项税	373,336	148,453
预缴所得税	15,869	48,295
其他	-	10,009
	<u>15,402,952</u>	<u>23,444,607</u>

注：于2021年12月31日和2020年12月31日，本集团持有的其他债权投资为短期美国国库债券和美国联邦债券。

2021年12月31日	年末余额	应计利息	累计公允价值变动	面值	票面利率	到期日
美国国库债券	<u>15,013,747</u>	32,018	<u>(24,703)</u>	<u>14,251,793</u>	0.00%-2.75%	1年以内
2020年12月31日	年末余额	应计利息	累计公允价值变动	面值	票面利率	到期日
美国国库债券	19,852,250	40,146	5,417	19,718,716	0.00%- 2.88%	1年以内
美国联邦债券	<u>3,385,600</u>	<u>3,009</u>	<u>620</u>	<u>3,372,636</u>	0.00%- 2.13%	1年以内
	<u>23,237,850</u>	<u>43,155</u>	<u>6,037</u>	<u>23,091,352</u>		

于2021年12月31日及2020年12月31日，经本集团管理层评估，由于美国国库债券和美国联邦债券的信用评级较高，历史上无违约损失发生，本集团综合考虑前瞻性因素影响，认为美国国库债券和美国联邦债券的信用风险较小，未计提减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 长期应收款

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
房租押金	36,587	28,317
保证金	<u>5,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>41,587</u>	<u>38,317</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团基于预期信用损失模型，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算长期应收款的预期信用损失。本集团长期应收款的交易对手方均是信誉良好的第三方，历史上无违约损失发生，综合考虑前瞻性因素影响，长期应收款的信用风险较小，未计提坏账准备。

9. 长期股权投资

2021年

	年初余额	本年变动			年末账面价值
		新增投资	权益法下投资 (损失)/收益	外币折算差额	
合营企业					
Mapkure, LLC (注1)	62,048	-	(7,591)	(1,329)	53,128
联营企业					
广州凯得一期生物医药产业投资基金合伙企业(注2)	79,533	-	(939)	-	78,594
广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司(注3)	3,007	-	124	-	3,131
基金公司A(注4)	<u>-</u>	<u>14,457</u>	<u>(2,914)</u>	<u>(78)</u>	<u>11,465</u>
	<u>144,588</u>	<u>14,457</u>	<u>(11,320)</u>	<u>(1,407)</u>	<u>146,318</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 长期股权投资（续）

2020年

	年初余额	本年变动			年末账面价值
		新增投资	权益法下投资损失	外币折算差额	
合营企业					
Mapkure, LLC（注1）	-	70,882	(3,383)	(5,451)	62,048
联营企业					
广州凯得一期生物医药产业投资基金合伙企业（注2）	-	80,000	(467)	-	79,533
广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司（注3）	-	3,150	(143)	-	3,007
	-	154,032	(3,993)	(5,451)	144,588

注 1：于 2019 年 6 月，本公司与第三方共同出资成立 Mapkure, LLC（“Mapkure”）。本公司持股比例为 71.43%，并纳入合并范围。于 2020 年 6 月，由于 MapKure 的其他股东增资，导致本公司持股比例被稀释至 55.56%，低于 MapKure 公司章程中约定的最低决策持股比例，使得本公司对 MapKure 由控制转为共同控制，MapKure 成为本公司之合营公司，不再作为子公司纳入合并范围，而转为采用权益法核算的长期股权投资。

注 2：于 2020 年 7 月，本集团之子公司百济神州（广州）创新科技有限公司（曾用名：百济神州（广州）生物科技有限公司）（“百济神州（广州）”）出资人民币 80,000 千元，取得广州凯得一期生物医药产业投资基金合伙企业（“广州凯得基金”）26.32%的股权。由于 2021 年内新增股东投资广州凯得基金，截至 2021 年 12 月 31 日，百济神州（广州）持有广州凯得基金 19.28%的股权。百济神州（广州）为广州凯得基金有限合伙人，并对其拥有重大影响。管理层将该项投资作为联营企业计入长期股权投资，并采用权益法进行后续计量。

注 3：于 2020 年 10 月，本集团之子公司百济神州（广州）出资人民币 3,150 千元，取得广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司（“广州黄埔”）21.00%的股权，并对其拥有重大影响。管理层将该项投资作为联营企业计入长期股权投资，并采用权益法进行后续计量。

注 4：于 2021 年 1 月、2021 年 5 月和 2021 年 12 月，本公司共计投资 2,250 千美元（折合人民币 14,457 千元）于一家基金公司，取得 6.85%的股权。本公司为该投资基金有限合伙人，并对其拥有重大影响。管理层将该项投资作为联营企业计入长期股权投资，并采用权益法进行后续计量。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未投入的认购承诺金额为美元 12,750 千元（折合人民币 81,290 千元），（附注十、6（3））。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 其他非流动金融资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
优先股投资	274,155	58,724
普通股投资-Leap Therapeutics, Inc. （“Leap Therapeutics”）	注1 151,799	70,537
认股权证-Leap Therapeutics	注1 65,708	43,514
股权投资	4,599	4,599
	<u>496,261</u>	<u>177,374</u>

注1：于2020年1月，本公司出资美元5,000千元（折合人民币34,840千元）取得一家美国上市公司 Leap Therapeutics 公司的优先股，并于2020年3月9日根据 Leap Therapeutics 公司的股东会决议将本公司持有的 Leap Therapeutics 优先股转换为 Leap Therapeutics 公司普通股及认股权证。2021年9月，本公司在Leap Therapeutics的公开发行中再次购买美元7,250千元（折合人民币47,018千元）的普通股。截至2021年12月31日，本公司对 Leap Therapeutics 公司的普通股持股比例为8.32%（2020年12月31日：8.05%），考虑认股权证后持股比例为13.05%（2020年12月31日：14.89%），本公司将普通股投资及认股权证作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。于2021年12月31日，本公司持有的普通股投资的公允价值为美元23,809千元（折合人民币151,799千元），认股权证的公允价值为美元10,306千元（折合人民币65,708千元）。于2020年12月31日，本公司持有的普通股投资的公允价值为美元10,810千元（折合人民币70,537千元），认股权证的公允价值为美元6,669千元（折合人民币43,514千元）。于2021年12月31日，公允价值变动收益为美元9,386千元（折合人民币60,552千元），于2020年度，公允价值变动收益为美元12,479千元（折合人民币85,602千元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产

2021年

	土地	房屋建筑物	实验设备	机器设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	-	711,916	520,711	632,559	76,484	1,941,670
购置	418,789	62,111	-	-	20,729	501,629
在建工程转入	-	131,169	241,527	132,686	3,514	508,896
处置或报废	-	(437)	(1,367)	(452)	(978)	(3,234)
外币折算差额	(1,277)	(189)	-	-	(206)	(1,672)
年末余额	417,512	904,570	760,871	764,793	99,543	2,947,289
累计折旧						
年初余额	-	54,889	154,624	82,144	22,727	314,384
计提	-	38,757	110,779	72,282	22,001	243,819
处置或报废	-	(437)	(977)	(386)	(749)	(2,549)
外币折算差额	-	-	-	-	(158)	(158)
年末余额	-	93,209	264,426	154,040	43,821	555,496
账面价值						
年末	417,512	811,361	496,445	610,753	55,722	2,391,793
年初	-	657,027	366,087	550,415	53,757	1,627,286

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

2020年

	房屋建筑物	实验设备	机器设备	其他设备	合计
原价					
年初余额	738,436	335,651	436,055	49,136	1,559,278
购置	-	16,811	2,411	3,815	23,037
在建工程转入	-	170,313	194,147	24,794	389,254
处置或报废	-	(2,064)	(54)	(660)	(2,778)
其他变动(注)	(26,520)	-	-	-	(26,520)
外币折算差额	-	-	-	(601)	(601)
年末余额	<u>711,916</u>	<u>520,711</u>	<u>632,559</u>	<u>76,484</u>	<u>1,941,670</u>
累计折旧					
年初余额	16,115	89,050	36,100	8,547	149,812
计提	38,774	67,638	46,098	15,251	167,761
处置或报废	-	(2,064)	(54)	(660)	(2,778)
外币折算差额	-	-	-	(411)	(411)
年末余额	<u>54,889</u>	<u>154,624</u>	<u>82,144</u>	<u>22,727</u>	<u>314,384</u>
账面价值					
年末	<u>657,027</u>	<u>366,087</u>	<u>550,415</u>	<u>53,757</u>	<u>1,627,286</u>
年初	<u>722,321</u>	<u>246,601</u>	<u>399,955</u>	<u>40,589</u>	<u>1,409,466</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

注：于 2019 年，广州工厂一期工程达到预定可使用状态并实际投入使用，但未办理竣工决算，本集团管理层根据已签订合同金额，进行预转固。
于 2020 年，管理层根据最终决算金额对固定资产原值进行了调整。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

于2021年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
厂房	<u>655,827</u>	正在办理

于2020年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
厂房	<u>587,863</u>	正在办理

12. 在建工程

	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	<u>1,190,719</u>	<u>559,702</u>
	2021年12月31日	2020年12月31日
广州工厂	633,964	394,799
广州生物岛	405,888	105,041
其他	<u>150,867</u>	<u>59,862</u>
	<u>1,190,719</u>	<u>559,702</u>

与2021年12月31日和2020年12月31日，本集团在建工程无需计提减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程（续）

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例（%）
广州工厂	3,100,886	394,799	708,055	468,890	633,964	自有资金及借款	86.89
广州生物岛	<u>458,780</u>	<u>105,041</u>	<u>300,967</u>	<u>120</u>	<u>405,888</u>	自有资金	93.58
	<u>3,559,666</u>	<u>499,840</u>	<u>1,009,022</u>	<u>469,010</u>	<u>1,039,852</u>		

重要在建工程2020年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例（%）
广州工厂	<u>2,256,000</u>	<u>108,768</u>	<u>487,957</u>	<u>201,926</u>	<u>394,799</u>	自有资金及借款	77.45

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程（续）

重要在建工程2021年变动如下：

	工程进度（%）	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率（%）
广州工厂	86.89	<u>70,495</u>	<u>6,256</u>	4.54

重要在建工程2020年变动如下：

	工程进度（%）	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率（%）
广州工厂	77.45	<u>64,239</u>	<u>2,116</u>	4.75

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
成本		
年初余额	441,769	319,944
增加	238,363	129,776
外币折算差额	(6,068)	(7,951)
年末余额	<u>674,064</u>	<u>441,769</u>
累计折旧		
年初余额	180,938	79,031
增加	125,286	107,340
外币折算差额	(4,616)	(5,433)
年末余额	<u>301,608</u>	<u>180,938</u>
账面价值		
年末	<u>372,456</u>	<u>260,831</u>
年初	<u>260,831</u>	<u>240,913</u>

本集团持有的使用权资产均为房屋及建筑物，于2021年12月31日及2020年12月31日，无需计提减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产

2021年

	土地使用权	软件	药品经销权	合计
原价				
年初余额	295,913	55,338	54,582	405,833
购置	56,358	16,186	276,583	349,127
外币折算差额	-	(176)	(1,564)	(1,740)
年末余额	<u>352,271</u>	<u>71,348</u>	<u>329,601</u>	<u>753,220</u>
累计摊销				
年初余额	18,231	17,430	21,958	57,619
计提	6,931	12,482	11,023	30,436
外币折算差额	-	(79)	(905)	(984)
年末余额	<u>25,162</u>	<u>29,833</u>	<u>32,076</u>	<u>87,071</u>
账面价值				
年末	<u>327,109</u>	<u>41,515</u>	<u>297,525</u>	<u>666,149</u>
年初	<u>277,682</u>	<u>37,908</u>	<u>32,624</u>	<u>348,214</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产（续）

2020年

	土地使用权	软件	药品经销权	合计
原价				
年初余额	283,209	47,614	57,946	388,769
购置	12,704	10,223	-	22,927
外币折算差额	-	(2,499)	(3,364)	(5,863)
年末余额	<u>295,913</u>	<u>55,338</u>	<u>54,582</u>	<u>405,833</u>
累计摊销				
年初余额	11,040	8,158	17,834	37,032
计提	7,191	9,571	5,173	21,935
外币折算差额	-	(299)	(1,049)	(1,348)
年末余额	<u>18,231</u>	<u>17,430</u>	<u>21,958</u>	<u>57,619</u>
账面价值				
年末	<u>277,682</u>	<u>37,908</u>	<u>32,624</u>	<u>348,214</u>
年初	<u>272,169</u>	<u>39,456</u>	<u>40,112</u>	<u>351,737</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，无通过内部研发形成的无形资产。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，无形资产中无未办妥产权证书的土地使用权。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 长期待摊费用

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	外币折算差额	年末余额
装修费	<u>110,887</u>	<u>67,159</u>	<u>42,293</u>	<u>(259)</u>	<u>135,494</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	外币折算差额	年末余额
装修费	<u>79,393</u>	<u>84,791</u>	<u>51,624</u>	<u>(1,673)</u>	<u>110,887</u>

16. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
预提费用	565,561	114,393
股权激励费用	940,382	197,480
租赁负债	316,624	61,461
可抵扣税务亏损	<u>2,442,393</u>	<u>515,017</u>
	<u>4,264,960</u>	<u>888,351</u>
	2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
预提费用	483,964	106,798
股权激励费用	734,962	159,298
固定资产折旧税会差异	1,216	81
租赁负债	250,991	55,190
可抵扣税务亏损	<u>1,066,015</u>	<u>231,051</u>
	<u>2,537,148</u>	<u>552,418</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债（续）

	2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
固定资产折旧税会差异	240,382	44,237
使用权资产	300,241	57,994
	<u>540,623</u>	<u>102,231</u>

	2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
使用权资产	235,782	51,879

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2021年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>80,195</u>	<u>808,156</u>
递延所得税负债	<u>80,195</u>	<u>22,036</u>

	2020年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>51,879</u>	<u>500,539</u>
递延所得税负债	<u>51,879</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
可抵扣暂时性差异	9,905,011	8,458,826
可抵扣亏损	<u>20,935,255</u>	<u>13,488,293</u>
	<u>30,840,266</u>	<u>21,947,119</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
2021年	-	12,987
2022年	-	1,702
2023年	26,307	408,013
2024年	600,919	1,223,964
2025年	1,301,138	1,769,590
2026年	4,546,223	1,985,203
2027年	7,703,820	7,949,190
2028年（注1）	4,820,896	-
2029年	485,978	-
2030年	471,995	-
2031年（注2）	805,320	-
无限期（注3）	<u>172,659</u>	<u>137,644</u>
	<u>20,935,255</u>	<u>13,488,293</u>

注1：根据瑞士税法规定，本公司之子公司BeiGene Switzerland GmbH的亏损可抵扣年限为7年。

注2：根据中国企业所得税法及相关法规，本公司之子公司百济神州（苏州）生物科技有限公司（“百济神州苏州”）被认定为高新技术企业，其亏损结转年限为10年。

注3：根据澳大利亚税法规定，本公司之子公司BeiGene AUS Pty Ltd. 的亏损抵扣年限为无限期，但需要于每年所得税汇算清缴时对以前年度未弥补亏损的可抵扣情况进行评估，满足条件方可抵扣。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 其他非流动资产

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
待抵扣进项税额-长期	109,371	100,775
预付采购款	151,049	194,300
预付工程设备款	90,112	79,788
长期受限货币资金（附注五、51）	43,858	50,494
预付土地出让金	-	31,028
	<u>394,390</u>	<u>456,385</u>

18. 短期借款

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
信用借款（注1）	2,621,896	1,941,690
抵押借款（注2）	-	160,000
	<u>2,621,896</u>	<u>2,101,690</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 短期借款（续）

于2021年12月31日及2020年12月31日，上述短期借款的年利率分别为3.99%-4.55%、4.26%-5.75%。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无逾期未归还短期借款。

注1：于2020年9月，本公司之子公司BeiGene (Hong Kong) Co., Limited与广州高新区科技控股集团有限公司签订协议，收购后者持有的百济神州生物药业有限公司5%股权，约定收购价格为人民币195,263千元。上述收购事项于2020年11月完成工商登记后正式生效。收购交易完成后，本集团少数股东权益减少人民币60,336千元，资本公积减少人民币134,927千元（附注五、32）。上述收购协议同时约定，百济神州生物药业需提前归还一项少数股东借款及其相关应付利息。为完成上述事项，本集团与中国民生银行股份有限公司上海自贸试验区分行签订一项总额度最高为美元200,000千元的贷款协议（“优先贷款”），其中美元120,000千元可用于前述收购少数股东权益和偿还相关少数股东贷款之款项，美元80,000千元可用于日常营运资金。截至2021年12月31日，本集团已全额提取并展期该优先贷款，累计本息折合人民币1,278,699千元（2020年12月31日：人民币1,301,243千元）计入短期借款。此外，本集团与珠海德祐朝晖股权投资合伙企业（有限合伙）（“珠海朝晖”）（曾用名：珠海高瓴朝晖股权投资合伙企业（有限合伙））签订一项总额度为人民币500,000千元的借款协议，年利率4.50%，利息按季度支付直到相应已提取借款全部清偿为止。总额度中的人民币100,000千元可用于本集团日常运营，人民币400,000千元仅可用于偿还上述优先贷款之本息。2021年12月31日，本公司已提取人民币100,000千元（2020年12月31日：人民币100,000千元），累计本息人民币101,050千元（2020年12月31日：人民币101,485千元）并将于一年内到期（附注五、24）。由于珠海朝晖为本公司重要股东施加重大影响的企业，故上述借款构成一项关联方借款（附注十、5（2））。截至2021年12月31日及2020年12月31日，除上述信用借款外，本集团借入其他信用借款本息合计金额分别为人民币1,343,197千元及人民币630,310千元。

注2：于2020年12月31日，本集团借入的短期抵押借款的授信额度为人民币180,000千元，已提取短期抵押借款人民币160,000千元，本集团以账面价值为人民币70,029千元的固定资产和人民币153,163千元的土地使用权作为抵押。于2021年12月31日，本集团已到期偿还全部短期抵押借款人民币160,000千元，抵押物已解押，详见附注五、51。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付账款

应付账款不计息，并通常在3个月内清偿。

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
合作研发款	1,092,900	726,492
临床服务采购款	966,904	989,981
药品及原材料采购款	372,084	250,884
试剂耗材采购款	156,022	162,063
	<u>2,587,910</u>	<u>2,129,420</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款。

20. 合同负债

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
合作研发递延收入（注1、注2）	1,194,897	-
其他	262,777	766
	<u>1,457,674</u>	<u>766</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 合同负债（续）

注 1：于 2021 年 1 月 12 日，本公司之子公司 BeiGene Switzerland GmbH 与诺华达成合作与授权协议，在包括美国、加拿大、墨西哥、欧盟成员国、英国、挪威、瑞士、冰岛、列支敦士登、俄罗斯和日本在内的多个国家开发、生产和商业化替雷利珠单抗。双方将在上述国家对替雷利珠单抗进行共同开发，诺华将在过渡期后负责注册申请，并在获得批准后开展商业化活动。此外，双方均可在全球范围内开展临床试验以评估替雷利珠单抗联合其他抗肿瘤疗法的潜在用药组合。本集团可在北美地区共同进行产品销售，其中部分运营资金将由诺华提供。根据协议，本集团将获得 6.5 亿美元的首付款，并有资格在达到注册里程碑事件后获得至多 13 亿美元的付款、达到销售里程碑事件后获得 2.5 亿美元的付款，另有资格获得替雷利珠单抗在授权地区未来销售的特许权使用费。与诺华的合作与授权协议已于 2021 年 2 月 26 日正式生效。于 2021 年 3 月 11 日，本集团全额收到上述首付款 6.5 亿美元，并根据不同履约义务的单独售价的相对比例，将收到的对价分摊至不同的履约义务，其中分摊至技术授权的金额为美元 484,646 千元（折合人民币 3,126,694 千元），分摊至研发服务的金额为美元 165,354 千元（折合人民币 1,066,781 千元）。对于研发服务，本集团按照实际发生的成本占预期总成本的比例确定提供服务的履约进度，并在一段期间内确认收入，对于尚未确认为收入的已收到的款项，本集团根据其流动性分类至合同负债和其他非流动负债科目。于 2021 年 12 月 31 日，分摊至合同负债的金额为人民币 376,768 千元，分摊至其他非流动负债的金额为人民币 336,886 千元，详见附注五、30。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 合同负债（续）

注 2：于 2021 年 12 月 20 日，本公司之子公司 BeiGene Switzerland GmbH 扩大了与诺华的合作，与诺华签订了选择权、合作和授权许可协议，以在诺华区域开发、生产和商业化试验性 TIGIT 抑制剂欧司珀利单抗。根据该选择权、合作和授权许可协议条款，本公司于 2022 年 1 月从诺华处收到美元 3 亿元的首付款。如果诺华在 2023 年中之前或 2023 年中至 2023 年末期间行使其基于时间的独家选择权，本集团将获得美元 6 亿元或美元 7 亿元的额外付款。此外，在行使选择权后，本集团有资格在达到监管批准里程碑时最高获得美元 7.45 亿元，在达到销售里程碑时最高获得美元 11.5 亿元，以及欧司珀利单抗在诺华区域未来销售的特许权使用费。现有的替雷利珠单抗合作和授权许可协议未因欧司珀利单抗的选择权、合作和授权许可协议而修改。截至 2021 年 12 月 31 日，本集团根据不同履约义务的单售价格的相对比例，将上述首付款 3 亿美元分摊至不同的履约义务，其中分摊至知识产权许可选择权的金额为美元 213,450 千元（折合人民币 1,377,073 千元），分摊至知识产权许可使用履约义务的金额为美元 71,980 千元（折合人民币 464,379 千元），分摊至研发服务的金额为美元 14,570 千元（折合人民币 93,998 千元）。对于知识产权许可使用履约义务，本集团按照已履约期间占预期总期间的比例确定提供服务的履约进度，并在一段期间内确认收入。对于研发服务，本集团按照实际发生的成本占预期总成本的比例确定提供服务的履约进度，并在一段期间内确认收入。对于知识产权许可独家选择权，本集团根据诺华行使选择权并获得许可或选择权期满两者孰早的时间点确认完成履约义务。对于尚未确认为收入的首付款，本集团根据其流动性分类至合同负债和其他非流动负债科目。于 2021 年 12 月 31 日，分摊至合同负债的金额为人民币 818,129 千元，分摊至其他非流动负债的金额为人民币 1,067,610 千元，详见附注五、30。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬

2021 年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	631,965	4,698,976	4,510,873	820,068
设定提存计划	<u>12,198</u>	<u>256,637</u>	<u>248,476</u>	<u>20,359</u>
	<u>644,163</u>	<u>4,955,613</u>	<u>4,759,349</u>	<u>840,427</u>
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬如下：				
工资、奖金、津贴和补 贴	557,958	4,234,795	4,069,300	723,453
职工福利费	141	3,602	3,485	258
社会保险费	5,262	222,986	220,279	7,969
其中：医疗保险费	5,199	204,487	201,986	7,700
工伤保险费	63	13,641	13,450	254
生育保险费	-	4,858	4,843	15
住房公积金	158	125,827	125,557	428
其他短期薪酬	<u>68,446</u>	<u>111,766</u>	<u>92,252</u>	<u>87,960</u>
	<u>631,965</u>	<u>4,698,976</u>	<u>4,510,873</u>	<u>820,068</u>
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
设定提存计划				
其中：基本养老保险 费	11,959	250,260	242,339	19,880
失业保险费	<u>239</u>	<u>6,377</u>	<u>6,137</u>	<u>479</u>
	<u>12,198</u>	<u>256,637</u>	<u>248,476</u>	<u>20,359</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

2020 年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	355,609	3,214,014	2,937,658	631,965
设定提存计划	<u>6,839</u>	<u>106,410</u>	<u>101,051</u>	<u>12,198</u>
	<u>362,448</u>	<u>3,320,424</u>	<u>3,038,709</u>	<u>644,163</u>
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬如下：				
工资、奖金、津贴和补 贴	311,245	2,909,714	2,663,001	557,958
职工福利费	292	2,069	2,220	141
社会保险费	2,402	151,811	148,951	5,262
其中：医疗保险费	2,185	138,915	135,901	5,199
工伤保险费	69	9,651	9,657	63
生育保险费	148	3,245	3,393	-
住房公积金	3	78,349	78,194	158
其他短期薪酬	<u>41,667</u>	<u>72,071</u>	<u>45,292</u>	<u>68,446</u>
	<u>355,609</u>	<u>3,214,014</u>	<u>2,937,658</u>	<u>631,965</u>
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
设定提存计划				
其中：基本养老保险 费	6,676	103,714	98,431	11,959
失业保险费	<u>163</u>	<u>2,696</u>	<u>2,620</u>	<u>239</u>
	<u>6,839</u>	<u>106,410</u>	<u>101,051</u>	<u>12,198</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应交税费

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
增值税	211,468	26,225
企业所得税	136,856	133,397
个人所得税	66,607	51,614
其他	13,019	15,923
	<u>427,950</u>	<u>227,159</u>

23. 其他应付款

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
应付日常运营费用	455,718	318,285
设备采购款	354,720	294,863
中介服务费	131,892	54,224
应付员工购股款（注）	60,182	39,134
员工代垫款	40,554	27,858
其他	80,819	54,350
	<u>1,123,885</u>	<u>788,714</u>

注：应付员工购股款主要来自股份支付计划，详见附注十一。

于2021年12月31日及2020年12月31日，无账龄超过1年的重大其他应付款。

24. 一年内到期的非流动负债

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
一年内到期的与研发活动有关的负债（附注五、30）	770,188	833,935
一年内到期的租赁负债（附注五、27）	139,738	89,877
一年内到期的长期应付款	101,050	101,485
一年内到期的长期借款（附注五、26）	18,025	2,045
	<u>1,029,001</u>	<u>1,027,342</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 其他流动负债

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
预提费用	<u>115,736</u>	<u>93,459</u>

26. 长期借款

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
抵押借款（附注五、51）	1,307,805	1,201,939
减：一年内到期的长期借款（附注五、24）	<u>18,025</u>	<u>2,045</u>
	<u>1,289,780</u>	<u>1,199,894</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，上述长期借款的年利率分别为 4.30%-4.90%、4.30%-4.90%。

于 2021 年 12 月 31 日，抵押借款为人民币 1,307,805 千元（其中，人民币 18,025 千元将于一年内到期），本集团以账面价值为人民币 855,298 千元的固定资产和人民币 74,523 千元的土地使用权作为抵押；于 2020 年 12 月 31 日，抵押借款为人民币 1,201,939 千元（其中，人民币 2,045 千元将于一年内到期），本集团以账面价值为人民币 893,407 千元的固定资产和人民币 76,166 千元的土地使用权作为抵押。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无已到期但未偿还的长期借款。

27. 租赁负债

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
房屋及建筑物	<u>414,040</u>	<u>281,776</u>
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	<u>139,738</u>	<u>89,877</u>
	<u>274,302</u>	<u>191,899</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 长期应付职工薪酬

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
设定受益计划净负债	<u>49,818</u>	<u>52,938</u>

本集团下属瑞士子公司运作一项设定受益计划。该计划为一项政府计划，符合条件的员工有权在退休、死亡或工伤后享有一定的福利。本集团及符合条件的员工，根据该计划向独立运作的第三方基金，按参与计划员工的薪酬的一定百分比共同做出供款。第三方基金由独立受托人进行管理并负责确定该计划的投资策略，其持有的资产与本集团的资产单独分开。于2021年12月31日，相关投资组合由31%的权益工具投资、29%的债务工具投资、25%的房地产投资和15%的其他类型投资组成（2020年12月31日：26%的权益工具投资、37%的债务工具投资、25%的房地产投资和12%的其他类型投资组成）。

该计划受利率风险、计划受益人的预期寿命变动风险和股票市场风险的影响。

该计划资产的最近精算估值和设定受益计划义务现值由AXA Pension Solutions AG公司于2021年12月31日，使用预期累积福利单位法确定。

未来预期将向设定受益计划缴存的金额：

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
1年以内	10,227	8,854
2-5年	39,591	35,417
5年以上	<u>-</u>	<u>8,667</u>
预期缴存总额	<u>49,818</u>	<u>52,938</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 递延收益

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	309,414	-	25,235	284,179
与收益相关的政府补助	<u>11,210</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,210</u>
	<u>320,624</u>	<u>-</u>	<u>25,235</u>	<u>295,389</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与资产相关的政府补助	322,965	-	13,551	309,414
与收益相关的政府补助	<u>-</u>	<u>11,210</u>	<u>-</u>	<u>11,210</u>
	<u>322,965</u>	<u>11,210</u>	<u>13,551</u>	<u>320,624</u>

于2021年，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收 益相关
广州工厂建设项目	309,414	-	25,235	284,179	与资产相关
研发补助项目	<u>11,210</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,210</u>	与收益相关
	<u>320,624</u>	<u>-</u>	<u>25,235</u>	<u>295,389</u>	

于2020年，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收 益相关
广州工厂建设项目	322,965	-	13,551	309,414	与资产相关
研发补助项目	<u>-</u>	<u>11,210</u>	<u>-</u>	<u>11,210</u>	与收益相关
	<u>322,965</u>	<u>11,210</u>	<u>13,551</u>	<u>320,624</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 其他非流动负债

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
与研发活动有关的负债（注）	1,718,639	2,447,097
与合作研发相关的合同负债 （附注五、20）	<u>1,404,496</u>	<u>-</u>
	<u>3,123,135</u>	<u>2,447,097</u>

注：根据本集团与安进签订的股权购买协议和合作协议，于2020年1月2日，本公司作价美元2,779,241千元（折合人民币19,347,408千元）向安进发行一定数量美国存托股份，同时药物合作协议开始生效。本集团将收到的款项分别计入所有者权益人民币15,053,379千元以及与研发活动有关的负债人民币4,294,029千元，并根据其流动性分类至一年以内到期的非流动负债和其他非流动负债科目。其中与研发活动有关的负债按合作研发项目的研发进度进行摊销。于2021年12月31日，计入其他非流动负债的余额为人民币1,718,639千元，计入一年内到期的非流动负债的余额为人民币770,188千元。于2020年12月31日，计入其他非流动负债的余额为人民币2,447,097千元，计入一年内到期的非流动负债的余额为人民币833,935千元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 股本

	2020年 12月31日	本年增减变动（注1）			小计	2021年 12月31日
		发行新股	定向增发	员工行权 （注2）		
境外上市的外资股	796	-	1	20	21	817
人民币普通股（注3）	-	73	-	-	73	73
	<u>796</u>	<u>73</u>	<u>1</u>	<u>20</u>	<u>94</u>	<u>890</u>
	2019年 12月31日	本年增减变动（注1）			小计	2020年 12月31日
		发行新股	定向增发	员工行权 （注2）		
境外上市的外资股	527	-	246	23	269	796
人民币普通股	-	-	-	-	-	-
	<u>527</u>	<u>-</u>	<u>246</u>	<u>23</u>	<u>269</u>	<u>796</u>

注1：关于股份数量的变动情况，详见附注一。

注2：员工行权包括股份期权、员工购股计划、限制性股票和受限股份单位，详见附注十一。

注3：于2021年11月16日，中国证券监督管理委员会出具了证监许可〔2021〕3568号文《关于同意百济神州有限公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司获准向境内投资者首次公开发行115,055,260股，每股面值为美元0.0001元的人民币普通股（A股）股票，每股发行价格为人民币192.60元，募集资金总额合计人民币22,159,643千元。本公司将扣除发行费用后的募集资金净额，分别计入股本和资本公积股本溢价。上述增资事项已经由安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具了安永华明（2021）验字第61119809_A03号验资报告。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 资本公积

	2021年1月1日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
股本溢价(注1)	48,219,072	21,941,633	-	70,160,705
员工行权 以权益结算的股份 支付(附注十一)	2,018,309	1,739,550	-	3,757,859
其他资本公积(注 2)	3,273,707	1,867,335	1,156,639	3,984,403
	<u>545,692</u>	<u>362,810</u>	<u>-</u>	<u>908,502</u>
	<u>54,056,780</u>	<u>25,911,328</u>	<u>1,156,639</u>	<u>78,811,469</u>
	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
股本溢价	18,975,205	29,378,794	134,927	48,219,072
员工行权 以权益结算的股份 支付(附注十一)	916,303	1,102,006	-	2,018,309
其他资本公积(注 2)	2,345,865	1,387,109	459,267	3,273,707
	<u>260,100</u>	<u>285,592</u>	<u>-</u>	<u>545,692</u>
	<u>22,497,473</u>	<u>32,153,501</u>	<u>594,194</u>	<u>54,056,780</u>

注1：关于因首次公开发行股票并在科创板上市导致资本公积变动的情况，详见附注五、31。

注2：其他资本公积增加系根据美国税收法律，由于美国员工行权产生的税务可抵扣金额大于会计上累计确认的与股份支付有关的费用而导致产生的超额纳税收益。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 其他综合收益

	2021年1月1日	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税	2021年12月31日
不能重分类进损益的的其他综合收益					
外币财务报表折算差额	(1,057,621)	(362,634)	-	-	(1,420,255)
设定受益计划	(52,938)	11,233	-	-	(41,705)
	<u>(1,110,559)</u>	<u>(351,401)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,461,960)</u>
将重分类进损益的其他综合收益					
其他债权投资公允价值变动	6,037	(26,116)	4,624	-	(24,703)
外币财务报表折算差额	(34,812)	(34,747)	-	-	(69,559)
	<u>(28,775)</u>	<u>(60,863)</u>	<u>4,624</u>	<u>-</u>	<u>(94,262)</u>
	<u>(1,139,334)</u>	<u>(412,264)</u>	<u>4,624</u>	<u>-</u>	<u>(1,556,222)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 其他综合收益（续）

	2020年1月1日	本年所得税前发生 额	减：前期计入其他 综合收益当年转入 损益	减：所得税	2020年12月31日
不能重分类进损益的的其他综合收益					
外币财务报表折算差额	433,037	(1,490,658)	-	-	(1,057,621)
设定受益计划	-	(52,938)	-	-	(52,938)
	<u>433,037</u>	<u>(1,543,596)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,110,559)</u>
将重分类进损益的其他综合收益					
其他债权投资公允价值变动	8,614	6,320	8,897	-	6,037
外币财务报表折算差额	32,626	(67,438)	-	-	(34,812)
	<u>41,240</u>	<u>(61,118)</u>	<u>8,897</u>	<u>-</u>	<u>(28,775)</u>
	<u>474,277</u>	<u>(1,604,714)</u>	<u>8,897</u>	<u>-</u>	<u>(1,139,334)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 未弥补亏损

	2021年	2020年
年初未弥补亏损	27,582,692	16,198,888
归属于母公司股东的净亏损	<u>9,747,673</u>	<u>11,383,804</u>
年末未弥补亏损	<u>37,330,365</u>	<u>27,582,692</u>

35. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>7,588,957</u>	<u>1,061,297</u>	<u>2,120,196</u>	<u>473,802</u>

营业收入列示如下

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	<u>7,588,957</u>	<u>2,120,196</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2021年	2020年
收入确认时间		
在某一时间段确认收入		
研发服务收入（注1、注2）	346,263	-
知识产权许可使用收入（注2）	25,674	-
在某一时间点确认收入		
技术授权收入（注1）	3,126,694	-
药品销售收入	<u>4,090,326</u>	<u>2,120,196</u>
	<u>7,588,957</u>	<u>2,120,196</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 营业收入及成本（续）

注1：于2021年，本集团确认的技术授权收入和研发服务收入主要来自于本集团与诺华就替雷利珠单抗达成的合作和许可安排。于合同开始日，本集团识别了合同中的单项履约义务，并根据不同履约义务的单独售价的相对比例，将收到的对价分摊至各履约义务。包括：

（1）技术授权：根据协议条款，本集团授予诺华替雷利珠单抗实体瘤适应症在北美、欧盟、日本以及其他六个欧洲国家共同开发和商业化的独家授权。该技术授权收入在本集团将专利权许可转让给诺华时确认为收入，于2021年，本集团确认该项技术授权收入为人民币3,126,694千元。

（2）研发服务：本集团向诺华提供替雷利珠单抗特定适应症的研发服务。该研发服务收入根据实际发生的成本所占预算总成本的比例确定提供服务的履约进度，并在一段期间内确认收入。于2021年，本集团就上述研发服务确认的收入为人民币344,646千元。

注2：于2021年，本集团确认的部分研发服务收入和知识产权许可使用收入来自于诺华的欧司珀利单抗选择权、合作、授权许可协议和中国广阔市场开发协议。于合同开始日，本集团识别了合同中的单项履约义务，并根据不同履约义务的单独售价的相对比例，将收到的对价分摊至各履约义务。包括：

（1）知识产权许可的选择权：根据协议条款，本集团授予诺华欧司珀利单抗在诺华区域共同开发和商业化的独家授权选择权。该知识产权许可的选择权收入根据诺华行使选择权并获得许可或选择权期满两者孰早的时间点确认完成履约义务。于2021年，本集团尚未确认该项选择权收入。

（2）知识产权许可使用收入：本集团向诺华提供临床试验中使用欧司珀利单抗的权利和专有技术转让服务。该知识产权许可使用收入根据已履约期间占预期总期间的比例确定提供服务的履约进度，并在一段期间内确认收入。于2021年，本集团就上述知识产权许可使用确认的收入为人民币25,674千元。

（3）研发服务：本集团向诺华提供欧司珀利单抗试验的研发服务。该研发服务收入根据实际发生的成本所占预算总成本的比例确定提供服务的履约进度，并在一段期间内确认收入。于2021年，本集团就上述研发服务确认的收入为人民币1,617千元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 营业收入及成本（续）

营业收入按产品和服务列示如下：

	2021年	2020年
按产品和服务分类：		
技术授权、研发服务和知识产权许可使用收入	3,498,631	-
百泽安®	1,646,666	1,117,945
BRUKINSA®/百悦泽®	1,405,812	286,071
瑞复美®	452,180	326,781
安加维®	296,485	58,684
维达莎®	126,391	206,754
倍利妥®	80,741	-
ABRAXANE®	-	122,573
其他	82,051	1,388
	<u>7,588,957</u>	<u>2,120,196</u>

注：按照收入来源地划分的营业收入分类详见附注十三、1。

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入信息如下：

	2021年	2020年
收入确认金额	<u>766</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 营业收入及成本（续）

本集团在合同中的履约义务主要包括：

销售药品

销售药品的履约义务自将药品交付客户指定的地点时完成。付款期限通常为 45 天到 90 天。

合作收入

不同的合作协议中约定的履约义务会存在差异，本集团根据与客户签订的合作协议，单独识别每一份合作协议中包括的不同的履约义务，通常包括授予专利权许可以及提供研发服务等，付款条款通常包括首笔预付款以及后续研发及商业化后的里程碑付款等。本集团根据不同的协议条款判断该等履约义务是某一时点完成还是一段期间内完成。

于2021年12月31日，分摊至销售商品相关剩余履约义务的交易价格为人民币262,777千元（2020年12月31日：人民币766千元），本集团预计该金额将于2022年确认为收入。

于2021年12月31日，分摊至合作收入相关剩余履约义务交易价格为人民币2,599,393千元（2020年12月31日：无），本集团预计该金额将随着提供服务进度和诺华行使选择权的时间，在未来2022年至2030年间确认为收入。

36. 税金及附加

	2021年	2020年
城市维护建设税	17,520	13,051
印花税	15,366	8,310
教育费附加	12,822	9,704
房产税及土地使用税	8,736	7,638
	<u>54,444</u>	<u>38,703</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 销售费用

	2021年	2020年
员工工资与福利	1,848,193	1,072,064
市场推广费	1,744,687	1,092,089
股权激励费用	425,508	213,961
日常运营费用	291,233	150,222
其他	141,902	89,218
	<u>4,451,523</u>	<u>2,617,554</u>

38. 管理费用

	2021年	2020年
专业咨询服务费	537,318	442,591
员工工资与福利	656,463	456,994
股权激励费用	523,352	469,095
日常运营费用	229,723	72,781
其他	133,657	103,467
	<u>2,080,513</u>	<u>1,544,928</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 研发费用

	2021年	2020年
临床研究及服务费	3,180,098	3,309,863
员工工资与福利	2,341,004	1,790,956
合作研发费用	1,351,208	1,661,294
材料费	1,231,687	1,055,905
股权激励费用	918,475	704,053
折旧与摊销	349,063	279,609
日常运营费用	106,913	90,352
其他	59,970	50,518
	<u>9,538,418</u>	<u>8,942,550</u>

40. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	214,410	150,764
减：利息收入	44,098	23,979
减：利息资本化金额（注）	6,256	2,116
汇兑损失/(收益)	38,713	(32,254)
手续费	1,687	1,427
	<u>204,456</u>	<u>93,842</u>

注：为构建在建工程而发生的利息费用，已做资本化处理，详见附注五、12。

41. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	113,690	57,096
税费返还	18,225	13,559
	<u>131,915</u>	<u>70,655</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年
与收益相关的政府补助	88,455	43,545
与资产相关的政府补助	<u>25,235</u>	<u>13,551</u>
	<u>113,690</u>	<u>57,096</u>

42. 投资收益

	2021年	2020年
其他债权投资在持有期间取得的投资收益	38,412	115,407
处置其他债权投资的投资收益	5,056	8,897
处置交易性金融资产取得的投资收益	132	2,309
权益法核算的长期股权投资损失	(11,320)	(3,993)
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量的利得	<u>-</u>	<u>78,463</u>
	<u>32,280</u>	<u>201,083</u>

43. 公允价值变动收益

	2021年	2020年
其他非流动金融资产（附注五、10）	<u>60,552</u>	<u>85,602</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收账款坏账损失（附注五、3）	1,892	752
其他应收款坏账（转回）/损失（附注五、5）	<u>(17)</u>	<u>142</u>
	<u>1,875</u>	<u>894</u>

45. 资产减值损失

	2021年	2020年
存货跌价损失（附注五、6）	<u>-</u>	<u>12,039</u>

46. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
外购原材料及产成品	1,520,706	732,682
在产品及产成品存货变动	(588,998)	(260,358)
员工工资与福利	4,955,613	3,320,424
临床研究及服务费	3,180,098	3,309,863
股权激励费用	1,867,335	1,387,109
市场推广费	1,744,687	1,092,089
合作研发费用	1,351,208	1,661,294
材料费	1,231,687	1,065,102
专业咨询服务费	688,038	442,591
折旧与摊销	441,834	348,660
日常运营费用	447,278	289,251
其他	<u>292,265</u>	<u>190,127</u>
	<u>17,131,751</u>	<u>13,578,834</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	453,764	332,719
递延所得税费用	<u>(285,579)</u>	<u>(174,603)</u>
	<u>168,185</u>	<u>158,116</u>

所得税费用与亏损总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
亏损总额	(9,579,488)	(11,248,847)
按法定税率计算的所得税费用（注）	(2,394,872)	(2,812,212)
某些子公司适用不同税率的影响（注）	1,207,358	1,467,203
对以前期间所得税的调整	(34,770)	(18,520)
归属于联营企业的投资损失	240	153
不可抵扣的费用	266,803	240,807
税率变动对年初递延所得税余额的影响	(6,497)	(935)
研发费用加计扣除	(203,040)	(160,420)
利用以前年度可抵扣亏损	(131,440)	(315,153)
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	<u>1,464,403</u>	<u>1,757,193</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>168,185</u>	<u>158,116</u>

注：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用的法定税率25%计提，本集团享有的税收优惠详见附注四、2。源于其他国家和地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家和地区的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 每股亏损

	2021年	2020年
基本每股亏损和稀释每股亏损（人民币元）		
持续经营	<u>(8.08)</u>	<u>(10.49)</u>
	2021年	2020年
归属于母公司股东的净亏损	<u>(9,747,673)</u>	<u>(11,383,804)</u>
	2021年	2020年
发行在外普通股的		
加权平均数（千股）	<u>1,206,210</u>	<u>1,085,132</u>

基本每股亏损按照归属于本公司普通股股东的当年净亏损，除以当年发行在外普通股的加权平均数计算得到。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

本集团无稀释性潜在普通股，因此，稀释每股亏损等于基本每股亏损。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
收到增值税退税	97,733	195,772
收回往来款	26,637	65,795
利息收入	44,098	23,979
政府补助	88,455	54,755
收到合作研发款	-	4,294,029
其他	23	20
	<u>256,946</u>	<u>4,634,350</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用	1,907,443	1,206,602
管理费用	837,798	574,960
支付往来款	15,426	60,927
其他	1,691	3,518
	<u>2,762,358</u>	<u>1,846,007</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付租赁费用	123,986	125,232
支付上市中介费	57,920	-
支付少数股权收购款	-	195,263
	<u>181,906</u>	<u>320,495</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净亏损	(9,747,673)	(11,406,963)
加：信用减值损失	1,875	894
资产减值损失	-	12,039
固定资产折旧	243,819	167,761
使用权资产折旧	125,286	107,340
无形资产摊销	30,436	21,935
长期待摊费用摊销	42,293	51,624
处置固定资产的损失	685	-
公允价值变动收益	(60,552)	(85,602)
财务费用	246,867	116,394
投资收益	(32,280)	(201,083)
递延所得税资产增加	(307,617)	(174,603)
递延所得税负债增加	22,036	-
存货的增加	(963,927)	(395,455)
经营性应收项目的增加	(3,379,740)	(277,502)
经营性应付项目的增加	3,263,599	5,210,985
以权益结算的股份支付费用	2,230,145	1,672,701
经营活动使用的现金流量净额	<u>(8,284,748)</u>	<u>(5,179,535)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2021年	2020年
承担租赁负债方式取得使用权资产的增加	<u>238,363</u>	<u>129,776</u>

现金及现金等价物净变动：

	2021年	2020年
现金的年末余额	25,187,575	6,334,854
减：现金的年初余额	6,334,854	3,842,254
加：现金等价物的年末余额	687,651	1,866,590
减：现金等价物的年初余额	<u>1,866,590</u>	<u>114,702</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>17,673,782</u>	<u>4,244,488</u>

（2） 现金及现金等价物

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
现金		
其中：可随时用于支付的银行存款	25,187,575	6,334,854
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	<u>687,651</u>	<u>1,866,590</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>25,875,226</u>	<u>8,201,444</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
固定资产（注1）	855,298	963,436
无形资产（注1）	74,523	229,329
其他非流动资产（注2）	43,858	50,494
货币资金（注3）	<u>2,092</u>	<u>2,000</u>
	<u>975,771</u>	<u>1,245,259</u>

注1：于2021年12月31日，本集团抵押借款为人民币1,307,805千元的长期抵押借款（其中，人民币18,025千元的长期借款将于一年内到期），本集团以账面价值为人民币855,298千元的固定资产与人民币74,523千元的土地使用权作为抵押物；于2020年12月31日，本集团抵押借款为人民币1,201,939千元的长期抵押借款（其中，人民币2,045千元的长期借款将于一年内到期）和人民币160,000千元的短期抵押借款，本集团以账面价值为人民币963,436千元的固定资产与人民币229,329千元的土地使用权作为上述贷款的抵押物。

注2：于2021年12月31日及2020年12月31日，账面价值分别为人民币43,858千元及50,494千元的货币资金主要因作为保函及信用证保证金被冻结，列示为其他非流动资产。

注3：于2021年12月31日，账面价值为人民币2,092千元的银行存款因作为公司承债商务卡保证金以及信用证保证金被冻结；于2020年12月31日，账面价值为人民币2,000千元的银行存款因作为公司承债商务卡保证金被冻结。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 外币货币性项目

货币资金	2021年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
美元	102,080	6.3757	650,831
欧元	12,456	7.2197	89,929
港币	525	0.8176	429
澳元	3,794	4.6220	17,536
韩元	168,567	0.0054	910
新加坡元	312	4.7179	1,472
新台币	112,914	0.2298	25,948
英镑	327	8.6064	2,814
瑞士法郎	2,116	6.9776	14,765
加拿大元	303	5.0046	1,516
新西兰元	61	4.3553	266
日元	7,954	0.0554	441
新土耳其里拉	348	0.4822	168
瑞典克朗	24	0.7050	17
巴西雷亚尔	889	1.1437	1,017
交易性金融资产			
美元	315,536	6.3757	2,011,764
应收账款			
美元	348,210	6.3757	2,220,082
其他应收款			
美元	15,368	6.3757	97,982
其他债权投资			
美元	2,354,839	6.3757	15,013,747
应付账款			
美元	(248,033)	6.3757	(1,581,384)
其他应付款			
美元	(49,936)	6.3757	(318,377)
欧元	(6,509)	7.2197	(46,993)
			<u>18,204,880</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 外币货币性项目（续）

货币资金	2020年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
美元	302,761	6.5249	1,975,485
欧元	2,065	8.0250	16,572
港币	63	0.8416	53
澳元	15,632	5.0163	78,415
韩元	74,662	0.0060	448
新加坡元	92	4.9314	454
新台币	4,246	0.2321	985
英镑	92	8.8903	818
瑞士法郎	1,421	7.4006	10,516
加拿大元	68	5.1161	348
新西兰元	25	4.7050	118
交易性金融资产			
美元	124,967	6.5249	815,399
应收账款			
美元	4,894	6.5249	31,933
其他应收款			
美元	2,697	6.5249	17,598
其他债权投资			
美元	3,561,411	6.5249	23,237,850
应付账款			
美元	(223,211)	6.5249	(1,456,429)
其他应付款			
韩元	(10,053)	0.0060	(60)
美元	(28,640)	6.5249	(186,873)
新台币	(555)	0.2321	(129)
欧元	(4,549)	8.0250	(36,506)
			<u>24,506,995</u>

六、 合并范围的变动

于2021年度的合并范围的变化：

公司名称	合并期间	取得方式
BeiGene US Holdings, LLC	2021 年度	新设立
BeiGene US Manufacturing Co., Inc.	2021 年度	新设立
Pi Health, Ltd.	2021 年度	新设立
苏济（苏州）医药有限公司 （曾用名：百济神州（苏州）医药有限公 司）	2021 年度	新设立
Newco 101	2021 年度	新设立
BeiGene Japan, Ltd.	2021 年度	新设立
BeiGene Netherlands B.V.	2021 年度	新设立
BeiGene Turkey Medical Products Trade Limited Company	2021 年度	新设立
BeiGene Brazil Ltda.	2021 年度	新设立
BeiGene Sweden AB	2021 年度	新设立
Pi Health USA, LLC	2021 年度	新设立
BeiGene Hopewell Urban Renewal, LLC	2021 年度	新设立
BeiGene Poland sp. z o.o.	2021 年度	新设立

百济神州有限公司
财务报表附注（续）
2021 年度

人民币千元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本集团子公司的情况如下：

	注册地/主要经营地	业务性质	实缴资本	持股比例 (%)	
				直接	间接
通过设立取得的子公司					
BeiGene 101	开曼群岛	无实际经营活动	-	100.00	-
BeiGene AUS Pty Ltd.	澳洲	医疗、医药研发及商业化	美元56,947,230元	-	100.00
百济神州（北京）生物科技有限公司	中国	医疗及医药研发	美元46,711,000元 人民币	-	100.00
百济神州生物药业有限公司	中国	投资控股	5,050,000,000元	-	100.00
BeiGene (Canada) ULC	加拿大	医疗、医药研发及商业化	加拿大元100元	-	100.00
BeiGene ESP, S. L.	西班牙	医疗、医药研发及商业化	欧元3,000元	-	100.00
BeiGene France Sarl	法国	医疗、医药研发及商业化	欧元7,500元 人民币	-	100.00
广州百济神州生物制药有限公司	中国	医疗及医药研发及生产	3,870,000,000元	-	100.00
百济神州（广州）创新科技有限公司 （曾用名：百济神州（广州）生物科技 有限公司）	中国	医疗及医药研发	美元263,000,000元	-	100.00
BeiGene Germany GmbH	德国	医疗、医药研发及商业化	欧元25,000元	-	100.00
BeiGene (Hong Kong) Co., Limited	中国香港	投资控股	港币1元	100.00	-
BeiGene (Italy) Sarl	意大利	医疗、医药研发及商业化	欧元10,000元	-	100.00
BeiGene Ireland Limited	爱尔兰	医疗、医药研发及商业化	-	-	100.00
BeiGene Korea Y. H.	韩国	医疗、医药研发及商业化	韩元100,000,000元 人民币	-	100.00
百济神州（上海）生物科技有限公司	中国	医疗及医药研发	534,344,310元	-	100.00
BeiGene Singapore Pte. Ltd.	新加坡	医疗、医药研发及商业化 医疗及医药研究、 生产及商业化	新加坡元1元	100.00	-
百济神州（苏州）生物科技有限公司	中国	生产及商业化	美元144,000,000元	-	100.00
BeiGene Switzerland GmbH	瑞士	医疗、医药研发及商业化	瑞士法郎20,000元	-	100.00
台湾百济神州有限公司	中国台湾	医疗、医药研发及商业化	台币168,000,000元	-	100.00
BeiGene UK, Ltd.	英国	医疗、医药研发及商业化	英镑140元	100.00	-
BeiGene United Kingdom, Ltd.	英国	投资控股	英镑100元	-	100.00
BeiGene USA, Inc.	美国	医疗、医药研发及商业化	美元1元	-	100.00
BeiGene International GmbH	瑞士	医疗、医药研发及商业化	瑞士法郎20,000元	-	100.00
百济神州（上海）医药研发有限公司	中国	医疗及医药研究	人民币70,000,000元	-	100.00
BeiGene NZ Unlimited （曾用名：Beigene NZ, Limited）	新西兰	医疗、医药研发及商业化	新西兰元100,000元	-	100.00
BeiGene Pharmaceuticals GmbH	瑞士	医疗、医药研发及商业化	瑞士法郎20,000元	-	100.00
BeiGene US Holding, LLC	美国	投资控股	-	100.00	-
BeiGene US Manufacturing Co., Inc.	美国	医疗、医药研发及生产	美元101,000,000元	-	100.00
Pi Health, Ltd.	开曼群岛	健康科技研发	美元12,000,000元	100.00	-
苏济（苏州）医药有限公司 （曾用名：百济神州（苏州）医药有限 公司）	中国	药品商业化	人民币7,000,000元	-	100.00
BeiGene Japan, Ltd.	日本	医疗、医药研发及商业化	日元1,781,660元	-	100.00
BeiGene Netherlands B. V.	荷兰	医疗、医药研发及商业化	-	-	100.00
Newco 101	开曼	-	-	100.00	-
BeiGene Turkey Medical Products Trade Limited Company	土耳其	医疗、医药研发及商业化	新土耳其里拉 10,000元	-	100.00
BeiGene Brasil Ltda.	巴西	医疗、医药研发及商业化	巴西雷亚尔50,000元	-	100.00
BeiGene Sweden AB	瑞典	医疗、医药研发及商业化	瑞典克朗25,000元	-	100.00
Pi Health USA, LLC	美国	健康科技研发	美元5,000,000元	-	100.00
BeiGene Poland sp. z o.o.	波兰	医疗、医药研发及商业化	波兰兹罗提5,000元	-	100.00
BeiGene Hopewell Urban Renewal, LLC	美国	医疗、医药研发及生产	美元75,000,000元	-	100.00

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	注册地/ 主要经营地	业务性质	实缴资本	持股比例（%）	
				直接	间接
通过收购取得的子公司					
百济神州（广州）医药有限公司	中国	药品商业化	人民币3,800,000元	-	100.00
北京英仁伟业生物科技有限公司	中国	无实际经营活动，仅持有用于公司主营业务的不动产	美元4,000,000元	-	100.00
百济神州（上海）生物医药技术有限公司	中国	药品商业化	美元1,000,000元	-	100.00

2. 在合营和联营企业中的权益

	注册地 /主要经营地	业务性质	持股比例（%）	会计处理
合营企业				
MapKure（注1）	美国	医疗及医药研究	55.56	权益法
联营企业				
广州凯得基金（注2）	中国	股权投资	19.28	权益法
广州黄埔（附注五、9）	中国	股权投资	21.00	权益法
基金公司A（注3）	美国	股权投资	6.85	权益法

注 1：公司对 MapKure 持股比例为 55.56%但低于 MapKure 公司章程中约定的最低决策持股比例，属于共同控制，MapKure 为本公司之合营公司，详见附注五、9。

注 2：公司持有广州凯得基金 19.28%的股权，且公司为广州凯得基金有限合伙人，并在广州凯得投资决策委员会中占有席位，对其拥有重大影响，详见附注五、9。

注 3：公司持有基金公司 A 6.85%的股权，截至 2021 年 12 月 31 日共向其投资 2,250 千美元（折合人民币 14,457 千元）。本公司为该投资基金有限合伙人，对其拥有重大影响，详见附注五、9。

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年12月31日

金融资产

	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入其他综合 收益的金融资产	合计
货币资金	-	25,189,667	-	25,189,667
交易性金融资产	2,011,764	-	-	2,011,764
其他流动资产中的金融资产	-	-	15,013,747	15,013,747
应收账款	-	3,079,850	-	3,079,850
其他应收款	-	75,415	-	75,415
长期应收款	-	41,587	-	41,587
其他非流动资产中的金融资产	-	43,858	-	43,858
其他非流动金融资产	496,261	-	-	496,261
	<u>2,508,025</u>	<u>28,430,377</u>	<u>15,013,747</u>	<u>45,952,149</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	2,621,896
应付账款	2,587,910
其他应付款	1,123,885
长期借款	1,289,780
一年内到期的长期应付款	101,050
一年内到期的长期借款	18,025
	<u>7,742,546</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2020年12月31日

金融资产

	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入其他综合 收益的金融资产	合计
货币资金	-	6,336,854	-	6,336,854
交易性金融资产	815,399	-	-	815,399
其他流动资产中的金融资产	-	-	23,237,850	23,237,850
应收账款	-	394,123	-	394,123
其他应收款	-	34,354	-	34,354
长期应收款	-	38,317	-	38,317
其他非流动资产中的金融资产	-	50,494	-	50,494
其他非流动金融资产	177,374	-	-	177,374
	992,773	6,854,142	23,237,850	31,084,765

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	2,101,690
应付账款	2,129,420
其他应付款	788,714
长期借款	1,199,894
一年内到期的长期应付款	101,485
一年内到期的长期借款	2,045
	6,323,248

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险和利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、其他债权投资、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和其他非流动金融资产）、借款、应收款项和应付款项等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团在日常经营过程中也会由于形成应收款项等而面临信用风险。对于此类信用风险，本集团根据实际情况制定信用政策，对客户进行信用评估以确定授信额度。信用评估主要根据客户的历史资信状况、对该客户的持续风险监控以及该客户的信用记录。

其他债权投资为本集团出于现金管理而持有的美国国库债券和美国机构债券，这些投资的信用风险较低。

交易性金融资产为本集团出于现金管理而投资的货币市场基金等，这些投资的信用风险较低。除此之外的其他非流动金融资产投资，本集团通过目标市场界定、业务审批程序，确保管理层能够充分了解业务涉及的信用风险、谨慎选择交易对手、注重对交易对手的信用评估策略、加强对交易对手进行动态跟踪管理、持续评估交易对手的履约能力、及时采取防范和化解风险的措施。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。截至2021年12月31日和2020年12月31日，本集团应收账款余额中的66.83%和20.47%源于余额最大的客户；本集团的应收账款余额中的79.96%和51.55%源于余额前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本集团其他金融资产包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1） 发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- （6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

预期信用损失计量的参数

相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以迁徙率模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- (2) 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- (3) 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据其结果，对这些经济指标进行预测，并确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

本集团金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他债权投资、长期应收款、其他非流动金融资产、应收账款以及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险敞口

2021年12月31日

	账面余额			合计
	整个存续期内的 预期信用损失 简化计量方法	未来 12 个月 预期信用损失 第一阶段	整个存续期内的 预期信用损失 第三阶段	
货币资金	-	25,189,667	-	25,189,667
交易性金融资产	-	2,011,764	-	2,011,764
其他债权投资	-	15,013,747	-	15,013,747
应收账款	3,082,494	-	-	3,082,494
其他应收款	-	75,290	250	75,540
长期应收款	-	41,587	-	41,587
其他非流动资产	-	43,858	-	43,858
其他非流动金融资产	-	496,261	-	496,261
	<u>3,082,494</u>	<u>42,872,174</u>	<u>250</u>	<u>45,954,918</u>

2020 年 12 月 31 日

	账面余额			合计
	整个存续期内的 预期信用损失 简化计量方法	未来 12 个月 预期信用损失 第一阶段	整个存续期内的 预期信用损失 第三阶段	
货币资金	-	6,336,854	-	6,336,854
交易性金融资产	-	815,399	-	815,399
其他债权投资	-	23,237,850	-	23,237,850
应收账款	394,875	-	-	394,875
其他应收款	-	34,496	-	34,496
长期应收款	-	38,317	-	38,317
其他非流动资产	-	50,494	-	50,494
其他非流动金融资产	-	177,374	-	177,374
	<u>394,875</u>	<u>31,085,659</u>	<u>-</u>	<u>31,085,659</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年12月31日

	1年以内	1年到2年	2年到3年	3年至5年	5年以上	合计
短期借款	2,677,587	-	-	-	-	2,677,587
应付账款	2,587,910	-	-	-	-	2,587,910
其他应付款	1,123,885	-	-	-	-	1,123,885
租赁负债	154,451	127,971	102,670	62,599	-	447,691
长期借款	77,626	154,951	238,179	579,449	514,528	1,564,733
长期应付款	103,625	-	-	-	-	103,625
	<u>6,725,084</u>	<u>282,922</u>	<u>340,849</u>	<u>642,048</u>	<u>514,528</u>	<u>8,505,431</u>

2020年12月31日

	1年以内	1年到2年	2年到3年	3年至5年	5年以上	合计
短期借款	2,172,521	-	-	-	-	2,172,521
应付账款	2,129,420	-	-	-	-	2,129,420
其他应付款	788,714	-	-	-	-	788,714
租赁负债	105,157	88,943	64,573	51,575	1,661	311,909
长期借款	57,413	72,997	133,227	466,158	765,495	1,495,290
长期应付款	104,931	-	-	-	-	104,931
	<u>5,358,156</u>	<u>161,940</u>	<u>197,800</u>	<u>517,733</u>	<u>767,156</u>	<u>7,002,785</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2021年

	基点 增加/（减少）	净亏损 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	100	13,270	-	13,270
人民币	(100)	(13,270)	-	(13,270)

2020年

	基点 增加/（减少）	净亏损 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	100	12,002	-	12,002
人民币	(100)	(12,002)	-	(12,002)

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2021年

	汇率 增加/（减少）%	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元升值	1	32,362	(150,137)	(117,775)
人民币对美元贬值	(1)	(32,362)	150,137	117,775

2020年

	汇率 增加/（减少）%	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元升值	1	11,971	(232,379)	(220,407)
人民币对美元贬值	(1)	(11,971)	232,379	220,407

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。2021年度及2020年度，本集团资本管理目标、政策或程序未发生变化。

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
借款总额	<u>4,030,751</u>	<u>3,405,114</u>
股东权益合计	<u>39,925,772</u>	<u>25,335,550</u>
杠杆比率（%）	<u>10.10</u>	<u>13.44</u>

注：借款总额包括短期借款、长期借款、一年内到期的长期借款和长期应付款。

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产 (附注五、2)	2,011,764	-	-	2,011,764
其他非流动金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产 (附注五、10)	151,799	65,708	278,754	496,261
其他债权投资				
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产 (附注五、7)	15,013,747	-	-	15,013,747
	<u>17,177,310</u>	<u>65,708</u>	<u>278,754</u>	<u>17,521,772</u>

2020年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	815,399	-	-	815,399
其他非流动金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	70,537	43,514	63,323	177,374
其他债权投资				
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	23,237,850	-	-	23,237,850
	<u>24,123,786</u>	<u>43,514</u>	<u>63,323</u>	<u>24,230,623</u>

九、 公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值为除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，则该项工具会被列入第二层次。第二层次的输入值通常包括：（一）活跃市场中类似资产或负债的报价；（二）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（三）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等。

对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，则该项金融工具会被列入第三层次。对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现法、市场法、近期交易价值调整法和期权定价模型等。第三层次的输入值主要包括风险调整折现率、流动性折价和波动率等。

于2021年度及2020年度，本集团均无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层次的情况。

2. 公允价值估值

管理层评估了下列金融工具，因期限较短或定期按市价重新定价等原因，其账面价值与其公允价值相若：

资产：货币资金、其他债权投资、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他非流动资产中的金融资产和其他非流动金融资产；

负债：短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款和长期应付款。

3. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	2021年12月31日 公允价值	2020年12月31日 公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他非流动金融资产	278,754	63,323	近期交易价值调整法	波动率

九、 公允价值的披露（续）

4. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2021年

	其他非流动金融资产
年初余额	63,323
购买净额	219,484
外币财务报表折算差异影响	<u>(4,053)</u>
年末余额	<u>278,754</u>

2020年

	其他非流动金融资产
年初余额	-
购买净额	63,555
外币财务报表折算差异影响	<u>(232)</u>
年末余额	<u>63,323</u>

十、 关联方关系及其交易

1. 股东

截至 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司的股东如下：

	注册地	业务性质	对本公司	
			持股/表决权比例（%）	
			2021年 12月31日	2020年 12月31日
安进	美国	医药研发	18.45	20.50
Baker Brothers. Life Sciences, L.P. 及其一致行动人	美国	投资咨询	11.42	12.81
HHLR Fund, L.P. 及其一致行动人	开曼群岛	投资管理	11.02	12.35
Capital Research and Management Company及其一致行 动人	美国	投资管理	7.14	7.76
其他股东			51.97	46.58

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、2。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他与本集团有交易的关联方

关联方	关联方关系
王晓东	董事
Seagen Inc.（“Seagen”）	本公司重要股东施加重大影响的被投资企业
珠海朝晖	本公司重要股东施加重大影响的企业
Amgen Manufacturing, Limited（“安进工厂”）	本公司重要股东的子公司
Amgen Technology (Ireland) Unlimited Company （“安进科技”）	本公司重要股东的子公司

5. 本集团与关联方的主要交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	2021年	2020年
王晓东	(1) a	48,735	44,193
安进	(1) b	1,480,325	1,593,290
安进工厂	(1) b	413,986	264,816
安进科技	(1) b	287,931	-
		<u>2,230,977</u>	<u>1,902,299</u>

向关联方提供合作研发服务

	注释	2021年	2020年
Mapkure	(1) c	<u>2,323</u>	<u>2,483</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

- (a) 科学顾问委员会主席王晓东博士（董事兼股东）为本集团提供顾问服务，2021年及2020年，王博士已就该服务所收取的酬金分别为人民币686千元和人民币690千元。除此之外，其余薪酬包括：（i）2021年及2020年，绩效相关的现金奖励分别为人民币968千元和1,035千元；（ii）2021年及2020年，购股权计划及受限制股份单位的股份酬金分别为人民币47,081千元和42,468千元。
- (b) 于2019年10月，本集团与安进订立合作协议。该协议于2020年1月2日正式生效。根据合作协议条款，本集团将负责安进抗肿瘤产品安加维®、倍利妥®及凯洛斯®在中国大陆（香港、澳门及台湾除外）的商业化，并享有选择保留一项已上市产品在其于中国上市的期间内对其进行商业化的权利。各方同意共同按照平均分配的原则分享各产品在中国商业化期间所产生的利润并承担相应的损失。基于上述分配原则，于2021年度，本集团应收取安进人民币276,357千元（2020年：人民币74,966千元），在各已上市产品的商业化期间届满之后，已上市产品将被移交回安进，而本集团将有资格在额外的五年时间内对各已上市产品在中国的净收入分级收取中单位数至低双位数的特许使用费。同时，根据上述合作协议，本集团将负责20种安进管线产品开发及未来在中国的商业化权利，并在合作期内承担累计总额不超过12.5亿美元（折合人民币约89.6亿元）的研发支出。于2021年度，本集团承担的上述共担研发支出总计美元227,950千元（折合人民币1,470,621千元），截至2021年12月31日，尚需承担金额为美元791,059千元（折合人民币5,043,555千元）。于2020年度，本集团承担的上述共担研发支出总计美元230,991千元（折合人民币1,593,290千元），截至2020年12月31日，尚需承担金额为美元1,019,009千元（折合人民币6,648,932千元）（附注十、6（1）和附注十二）。于2021年度，本集团与安进、安进科技和安进工厂发生相关药品采购款总额分别为美元1,504千元（折合人民币9,704千元）、美元44,630千元（折合人民币287,931千元）和美元64,169千元（折合人民币413,986千元）；于2020年度，本集团与安进工厂发生相关药品采购款总额为美元38,392千元（折合人民币264,816千元）。
- (c) 根据本集团与Mapkure订立的合作研发协议，2021年度，本集团收取共担研发费共计美元360千元（折合人民币2,323千元），2020年度，本集团收取共担研发费共计美元360千元（折合人民币2,483千元）。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方借款

	注释	2021年	2020年
珠海朝晖	附注五、18	<u>105,538</u>	<u>101,485</u>

本集团与珠海朝晖签订一项总金额为人民币500,000千元的借款协议，年利率4.50%，利息按季度支付直到相应已提取借款全部清偿为止。总额度中的人民币100,000千元可用于本集团日常运营，人民币400,000千元仅可用于偿还附注五、18注1中提及的优先贷款之本息。截至2021年12月31日，本公司已提取人民币100,000千元，尚未提取的借款额度为人民币400,000千元。于2021年度，共计产生利息费用人民币5,538千元；于2020年度，共计产生利息费用人民币1,485千元。

(3) 其他关联方交易

	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	<u>353,303</u>	<u>241,082</u>

2021年度及2020年度，关键管理人员薪酬（包括货币和其他形式）总额分别为人民币353,303千元和241,082千元。

6. 本集团与关联方的承诺

- 根据本集团与安进订立的合作协议，本集团将在合作期内承担累计总额不超过12.5亿美元（折合人民币约89.6亿元）的研发支出。于2021年度，本集团承担共担研发支出总计美元227,950千元（折合人民币1,470,621千元），于2020年度，本集团承担共担研发支出总计美元230,991千元（折合人民币1,593,290千元）（附注十、5（1）（b）），于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团尚需承担的金额分别为美元791,059千元（折合人民币5,043,555千元）及1,019,009千元（折合人民币6,648,932千元）（附注十、5（1）（b）和附注十二）。
- 2019年11月，本公司与Seagen就Seagen产品的临床开发及一系列管线药物签订战略合作及许可协议。根据协议约定，Seagen于2019年从本公司取得总计2,000万美元（折合人民币137,969千元）的首付款，有资格获得与进度有关的总交易价值不超过美元1.4亿元（折合人民币约9.7亿元）的里程碑付款，并在达到注册及商业化里程碑后有资格获得付款。

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 本集团与关联方的承诺（续）

- (3) 2021年1月，本公司与基金公司A签订有限合伙协议和认购协议。根据协议约定，本公司为该投资基金有限合伙人，并对其拥有重大影响，本公司对基金公司A认购金额总计美元15,000千元（折合人民币95,747千元），在收到基金公司A的提款通知后支付出资。于2021年度，本公司已支付认购金额美元2,250千元（折合人民币14,457千元），尚需承担的认购金额为美元12,750千元（折合人民币81,290千元），预计将在约定的投资期限内由基金公司A不时调用。

7. 关联方应付款项余额

(1) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
Mapkure	574	587

(2) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
安进	561,589	656,875
安进工厂	103,113	144,566
安进科技	28,745	-
	<u>693,447</u>	<u>801,441</u>

(3) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
安进	770,190	833,935
珠海朝晖	101,050	101,485
	<u>871,240</u>	<u>935,420</u>

(4) 其他非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
安进	<u>1,718,639</u>	<u>2,447,097</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

除一年内到期的非流动负债（附注五、24）中的珠海朝晖借款外，其他款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十一、股份支付

1. 概况

	2021年	2020年
授予的各项权益工具总额（股）	24,279,801	28,730,611
行权的各项权益工具总额（股）	28,798,744	37,510,840
失效的各项权益工具总额（股）	7,061,914	6,210,536
年末发行在外的股份期 权行权价格的范围（人民币元）	0.07~186.72	0.07~150.53
年末发行在外的股份期权 的合同剩余年限	5.81	6.45
年末发行在外的员工购股计划的行权价格（人民币 元）	154.84	100.81
	2021年	2020年
以股份支付换取的职工服务总额	1,867,335	1,387,109

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,965,000	4,097,665
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,867,335	1,387,109

2. 股份支付计划

2011期权计划

2011年4月15日，本公司董事会审议通过了《2011期权计划》（“2011年计划”）。根据2011年计划，董事会可向本集团的员工、高级管理人员、董事及顾问授予合计不超过17,000,000股可购买本公司普通股的期权（“股份期权组合”）。该期权等待期为5年，行权条件为完成等待期内的服务，无业绩要求。于2012年6月29日、2013年3月28日、2014年8月10日、2014年10月6日及2015年4月17日，董事会批准将股份期权组合分别增加至19,000,000股普通股、24,600,000股普通股、27,100,000股普通股、30,560,432股普通股及43,560,432股普通股。

2016年1月14日，公司董事会决定于2016年2月2日后，不再根据2011年计划进一步授出任何购股权。

十一、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

于2021年度，本集团在此计划下行权的股份期权为2,756,208股股份；失效的股份期权为6,588股股份。于2021年12月31日，根据本计划而发行在外的股份期权为2,908,297股股份。

于2020年度，本集团在此计划下行权的股份期权为9,417,304股股份；失效的股份期权为1,189股股份。于2020年12月31日，根据本计划而发行在外的股份期权为5,671,093股股份。

2016期权及激励计划

2016年1月14日，因本公司于美国首次公开发售，本公司董事会及股东批准了《2016期权及激励计划》（“2016年计划”），该计划自2016年2月2日生效。本公司最初预留65,029,595股普通股向本集团符合资格的员工、高级管理人员、董事及其他主要人士（包括顾问）等授予本公司的股份期权、限制性股票和受限制股票单位等激励工具，并将2011年计划项下可供认购的股份及被取消或因未发行普通股而作废的相关股份奖励加入2016年计划中。该计划下的激励工具有效期为1-5年，行权条件为完成等待期内的服务，无业绩要求。

2016年计划过往规定可发行股份每年增加，将于2017年1月1日起于每个财政年度的第一天增加，相当于(i)紧接上一财政年度最后一日本公司已发行普通股的百分之五或(ii)本公司董事会或薪酬委员会确定的相关股份数目中的较少者。在此条款下，25,791,680和29,603,616股普通股分别于2017年1月1日和2018年1月1日被批准添加到2016年计划中。于2018年8月，公司董事会批准《第一次经修订及重述的2016期权及激励计划》，删除了关于可发行普通股每年自动增加的“长青”条款并作出其他使得该计划符合《香港上市规则》规定的变更。于2018年11月，公司董事会批准《第二次经修订及重述的2016期权及激励计划》，增加38,553,159股普通股为授权发行股份数目，并修订独立董事年度薪酬上限及作出其他变动。于2020年4月，公司董事会批准《第二次经修订及重述的2016期权及激励计划》的第一份修订，以增加57,200,000股普通股为授权发行股份数，并延长计划期限至2030年4月13日。根据2016年计划，可供发行的股份数目可于股份拆分、股息或本公司资本化中的其他变动发生时予以调整。由于上述修改未改变原计划的归属条件及授予权益工具的公允价值，故修改日不存在增加的服务费用。

十一、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

于2021年度，本集团在此计划下授予股份期权和限制性股票分别为6,244,524股股份和17,173,767股股份。行权的股份期权和归属的限制性股票分别为14,471,093股股份和10,151,921股股份；失效的股份期权和限制性股票分别为1,791,002股股份和5,023,473股股份。于2021年12月31日，根据本计划而发行在外的股份期权和限制性股票分别为54,065,024股股份和35,576,827股股份。

于2020年度，本集团在此计划下授予股份期权和限制性股票分别为8,999,536股股份和18,820,581股股份。行权的股份期权，归属的限制性股票和受限制股票单位分别为20,248,332股股份，6,605,521股股份和75,000股股份；失效的股份期权和限制性股票分别为2,716,216股股份和3,172,637股股份。于2020年12月31日，根据本计划而发行在外的股份期权和限制性股票分别为64,082,595股股份和33,565,155股股份。

2018股权奖励计划

2018年6月6日，本公司董事会批准了《2018股权奖励计划》（“2018计划”）并于当日生效。本公司预留了12,000,000股普通股，在纳斯达克上市规则第5635(c)(4)条允许的方法下，专门用于授予本公司或本公司的子公司尚未聘用的个人，作为吸引其接受公司或公司子公司聘用的激励。该期权等待期为1-4年，行权条件为完成等待期内的服务，无业绩要求。2018计划由本公司薪酬委员会提议并经本公司董事会批准，根据纳斯达克上市规则第5635(c)(4)条，无须经股东批准。2018计划的规则和条例，以及授予协议，与2016计划基本相同。2018年8月7日，本公司董事会批准对《2018股权奖励计划》予以修订及重述，以使其符合《香港上市规则》的要求。由于上述修改未改变原计划的归属条件及授予权益工具的公允价值，故修改日不存在增加的服务费用。

于2021年度，本集团在此计划下未授予任何股份期权和限制性股票；行权的股份期权和归属的限制性股票分别为6,552股股份和551,460股份；失效的限制性股票为240,903股股份。于2021年12月31日，根据本计划而发行在外的股份期权和限制性股票分别为30,901股股份和506,155股股份。

十一、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

于2020年度，本集团在此计划下未授予任何股份期权和限制性股票；行权的股份期权和归属的限制性股票分别为41,951股股份和697,307股份；失效的限制性股票为320,411股股份。于2020年12月31日，根据本计划而发行在外的股份期权和限制性股票分别为37,453股股份和1,311,817股股份。

2018员工购股计划

2018年6月6日，本公司股东批准了《2018员工购股计划》（“员工购股计划”），并预留了3,500,000股本公司普通股用于员工购股计划股份的发行。2018年8月，公司董事会批准《第一次修订及重述2018员工购股计划》，删除关于可发行普通股每年自动增加的“长青”条款并作出其他使得该计划符合《香港上市规则》规定的变更。2018年11月，公司董事会批准了《第二次修订及重述2018员工购股计划》，将预留发行的普通股数量增加至7,355,315股。上述修订于2018年12月7日获得本公司股东大会批准。2019年6月5日，本公司董事会批准对《第二次修订及重述2018员工购股计划》的第一份修订，调整参与计划的资格标准。2021年6月16日，本公司董事会批准《第三次修订及重述2018员工购股计划》，其中涵盖了针对美国税收规则的技术性修改并整合了此前的修改，该计划将于2021年9月1日生效。由于上述修改未改变原计划的归属条件及授予权益工具的公允价值，故修改日不存在增加的服务费用。

员工购股计划允许符合资格的员工在每个发售期（通常为6个月）末以其发售期内从工资中预留的资金购买本公司的股票，购股价格为本公司美国存托股份于发售期内第一个工作日或最后一个工作日的纳斯达克收市价较低者的85%。在适用的限制条件下，符合资格员工的可授权预留资金的上限为其合法收入的10%。

于2021年2月28日，本公司根据员工购股计划向雇员发行436,124股普通股，所得款项总额为6,738,000美元。股份购买价为每股美国存托股份200.86美元，或每股普通股15.45美元，根据员工购股计划条款，该价格乃按2020年9月1日纳斯达克收市价每股美国存托股份236.30美元，或每股普通股18.18美元折让。

于2021年8月31日，本公司根据员工购股计划向雇员发行425,386股普通股，所得款项总额为8,575,000美元。股份购买价为每股美国存托股份262.06美元，或每股普通股20.16美元，根据员工购股计划条款，该价格乃按2021年8月31日纳斯达克收市价每股美国存托股份308.30美元，或每股普通股23.72美元折让。

十一、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

于2020年2月28日，本公司根据员工购股计划向雇员发行425,425股普通股，所得款项总额为4,048,000美元。股份购买价为每股美国存托股份123.71美元，或每股普通股9.52美元，根据员工购股计划条款，该价格乃按2019年9月3日纳斯达克收市价每股美国存托股份145.54美元，或每股普通股11.20美元折让。

于2020年8月31日，本公司根据员工购股计划向雇员发行485,069股普通股，所得款项总额为5,203,000美元。股份购买价为每股美国存托股份139.45美元，或每股普通股10.73美元，根据员工购股计划条款，该价格乃按2020年3月2日纳斯达克收市价每股美国存托股份164.06美元，或每股普通股12.62美元折让。

股份期权

授予的以权益结算的股份期权于授予日的公允价值，采用二项式模型，结合授予股份期权的条款和条件，做出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

	2021年	2020年
股利率（%）	-	-
预计波动率（%）	51.4~59.0	57.6~59.4
无风险利率（%）	1.1~1.7	0.6~1.1
合同期限（年）	10.0	10.0
预期行使倍数	2.8	2.8
授予日每股股价（人民币元）	132.8~186.7	67.1~150.0

限制性股票和受限制股票单位

限制性股票和受限制股票单位的公允价值以授予日美国存托股份的收盘价确定。

员工购股计划

员工购股计划下发行的股份期权的公允价值使用布莱克·舒尔斯期权定价模型计算。该模型输入变量中预期的股价波动率涉及估计。本集团根据自身股价的历史波动率来估计预期股价波动率。股份期权发售期内的无风险利率基于在股份期权发售期间内生效的美国国库债券收益率曲线。预期股息率乃基于本集团从未支付及预期于可见将来支付现金股息的事实。员工购股计划的股份支付费用并不重大。

2021 年度及 2020 年度，行权的股份期权于行权日的加权平均行权价分别为人民币 29.16 元/股和人民币 19.47 元/股。

2021 年度和 2020 年度归属的限制性股票于归属日的加权平均归属价分别为人民币 78.90 元/股和 75.05 元/股。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
已签约但未拨备 研发合作承诺 (附注十、6(1))	5,221,978	6,648,932
采购承诺(注1)	1,075,498	805,062
资本承诺(注2)	270,291	293,437
投资承诺(注3)	81,290	-
	<u>6,649,057</u>	<u>7,747,431</u>

注1：于2021年12月31日及2020年12月31日，本公司与第三方合作生产机构、Celgene Logistics Sàrl和安进工厂的不可撤销的最低供货采购承诺金额分别为人民币1,075,498千元和人民币805,062千元。

注2：于2021年12月31日及2020年12月31日，本公司购建长期资产的资本性承诺分别为人民币270,291千元和人民币293,437千元。

注3：2021年12月31日本集团重大投资承诺事项为人民币81,290千元（2020年12月31日：无）。

2. 重要的合作安排

本集团就研发、生产和商业化药品和候选药物与全球其他知名医药企业订立合作安排，通常包括商业化授权、技术转让或合作研发等。这些合作安排可能包括不可退还的一次性付款、预付款项、监管或商业化里程碑付款、成本分摊及补偿安排、特许权使用费和利润分配等。除其他附注已涵盖的重要的合作安排外，本集团与 EUSA Pharma、SpringWorks Therapeutics, Inc.、Zymeworks, Inc 等订立了合作安排。

根据这些合作安排协议，本集团可能需要在实现各种开发、监管和商业里程碑后支付额外金额。如果相关候选产品进入后期临床试验阶段，本集团也可能产生重大的研发成本。此外，如果与这些合作相关的任何产品被批准销售，本集团可能会被要求为未来的销售支付里程碑和特许权使用费。然而，这些款项的支付取决于各种未来事件的发生，这些事件的发生具有高度的不确定性。

十三、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本公司经营一个分部：药品。其主要营运决策者为首席执行官，负责制定经营决策、评估业绩并按照合并基础分配资源。

其他信息

对外交易收入

	2021年	2020年
主要经营地区		
中国	3,336,241	1,994,469
瑞士	3,498,631	-
其他	754,085	125,727
	<u>7,588,957</u>	<u>2,120,196</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

十三、 其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

非流动资产总额

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
主要经营地区		
中国	4,459,081	3,253,140
美国	557,243	85,308
其他	237,846	119,660
	<u>5,254,170</u>	<u>3,458,108</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入10%）来自于对某一单个客户集团的金额如下：

	2021年	收入占比（%）
客户一	3,498,631	46.10
客户二	1,090,607	14.37
客户三	850,620	11.21
	<u>5,439,858</u>	<u>71.68</u>
	2020年	收入占比（%）
客户一	856,177	40.38
客户二	532,198	25.10
	<u>1,388,375</u>	<u>65.48</u>

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁

(1) 作为承租人

	2021年	2020年
租赁负债利息费用	19,263	21,575
计入当期损益的采用简化处理的短期租 赁费用	11,762	13,391
与租赁相关的总现金流出	<u>135,748</u>	<u>138,623</u>

本集团承租的租赁资产主要为经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物的租赁期通常为3至5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

已承诺但尚未开始的租赁

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内（含1年）	3,741	-
1年至2年（含2年）	3,324	-
2年至3年（含3年）	1,323	-
3年以上	<u>220</u>	<u>-</u>
与租赁相关的总现金流出	<u>8,608</u>	<u>-</u>

1. 非经常性损益明细表

	2021年	2020年
非流动资产处置损失，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(685)	-
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	131,915	70,655
其他非流动金融资产产生的公允价值变动收益	60,552	85,602
其他债权投资在持有期间取得的投资收益	38,412	115,407
处置其他债权投资取得的投资收益	5,056	8,897
处置交易性金融资产取得的投资收益	132	2,309
丧失子公司控制权（注）	-	78,463
新冠肺炎减免租金对当期损益的影响	-	4,410
除上述各项之外的其他营业外收入/（支出）	19	(2,071)
小计	235,401	363,672
所得税影响数	(14,616)	(7,387)
少数股东权益影响数（税后）	-	(641)
	220,785	355,644

注：丧失Mapkure控制权后剩余股权按公允价值重新计量的利得为人民币78,463千元。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	(44.83)	(8.08)	(8.08)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(45.84)	(8.26)	(8.26)

2020年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	(53.70)	(10.49)	(10.49)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(55.37)	(10.82)	(10.82)

3. 中国企业会计准则与美国公认会计原则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按美国公认会计原则编制的合并财务报表的主要差异如下：

归属于母公司股东的净亏损

	2021年	2020年
按中国企业会计准则	9,747,673	11,383,804
股份支付差异（注1）	(280,494)	(113,639)
美国员工行权导致的超额纳税收益差异（注2）	(362,810)	(285,592)
租赁准则差异（注3）	<u>(3,034)</u>	<u>(9,525)</u>
按美国公认会计原则	<u>9,101,335</u>	<u>10,975,048</u>

3. 中国企业会计准则与美国公认会计原则编报差异调节表（续）

归属于母公司股东的净资产

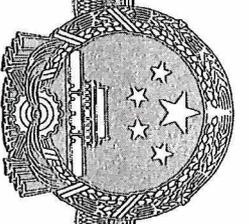
	2021年	2020年
按中国企业会计准则	39,925,772	25,335,550
股份支付差异（注1）	(101,961)	(68,073)
租赁准则差异（注3）	<u>12,004</u>	<u>10,158</u>
按美国公认会计原则	<u>39,835,815</u>	<u>25,277,635</u>

本公司2021年及2020年境外报告审计师为安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）。

注1：在中国企业会计准则下，对于一次授予但分期行权的股份支付，本集团应根据每个计划在授予日的公允价值估计股份支付费用，在其相应的等待期内，按照各计划在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。在美国公认会计原则下，本集团采用直线法，在每个等待期的资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将每期取得的服务在等待期内按直线法摊销确认相关的成本或费用。

注2：在中国企业会计准则下，由于美国员工行权产生的税务可抵扣金额大于会计上累计确认的与股份支付有关的费用而导致产生的超额纳税收益应计入股东权益。在美国公认会计原则下，根据美国税收法律，上述股份支付实现的超额纳税收益应计入当期所得税收益。

注3：在中国企业会计准则下，在租赁期开始日后，租赁负债按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。使用权资产按照直线法计提折旧，确认当期折旧费用。在美国公认会计原则下，经营租赁在租期开始后，承租人应于每期期末以未来租赁付款额的现值确认租赁负债，以租赁负债调整预付租金和未摊销初始直接费用等项目后的金额确认使用权资产，同时以直线法确认经营租赁的单一租赁成本。



营业执照

(副本) (8-1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

统一社会信用代码
91110000051421390A

名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 港澳台投资特殊普通合伙企业

投资人 毛敏宁

经营范围

出具审计报告; 代理记账; 验资; 清算; 审计; 资产评估; 税务咨询; 内部控制; 法律事务; 其他经营活动; 依法经营批准的项目; 开展经营项目的经营活动。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2012年08月01日
合伙期限 2012年08月01日至 长期

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室

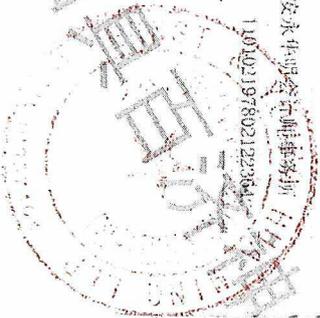
登记机关



2022年 02月 11日



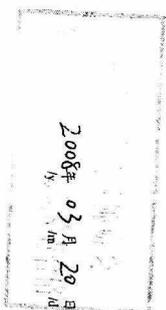
姓名 Full name 王宇
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1978-2-12
工作单位 Working unit 住安永华明会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 110102197802122364



证书编号: No. of Certificate 110002432715
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 2008-4-15

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



本复印件仅供出票使用
北京注册会计师有限公司2021年披露年度报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

姓名：王子
证书编号：110002432715



登记
Registration

合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2009 年 3 月 20 日

年 月 日

7



合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日

3

年度检验登记
Annual Renewal Reg

合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日

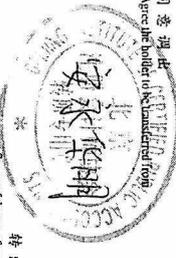
3

年度检验报告使用

本复印件仅供出...

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年8月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

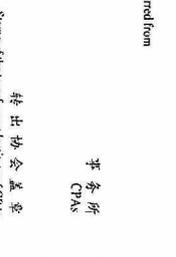
安永华明(特殊普通合伙)



事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年9月27日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

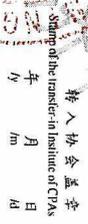


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安永华明(特殊普通合伙)

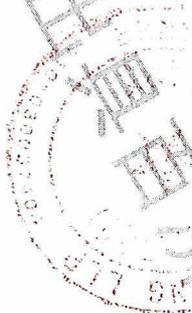


事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

本复印件仅供安永华明会计师事务所2021年披露年度报告使用



姓名: 吕强强
 Full name: 吕强强
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1986-09-22
 Date of birth: 1986-09-22
 工作单位: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)
 Working unit: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码: 372328198609221829
 Identity card No.: 372328198609221829



证书编号: 110002430353
 No. of Certificate: 110002430353
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2014 年 07 月 16 日
 Date of Issuance: 2014 /y/ 07 /m/ 16 /d/



姓名: 吕强强
 证书编号: 110002430353
 年 月 日

本复印件仅供打印使用 2014年披露年度报告使用